

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 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 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 ~ 56  |          |
|          | (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 ~ 15  |          |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16 ~ 24  |          |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25       |          |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 25 ~ 46  |          |
|          | (七) 關係人交易                 | 47 ~ 49  |          |
|          | (八) 質押之資產                 | 49       |          |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 49       |          |

| 項    | 目         | 頁  | 次    |
|------|-----------|----|------|
| (十)  | 重大之災害損失   | 49 |      |
| (十一) | 重大之期後事項   | 49 |      |
| (十二) | 其他        | 49 | ~ 55 |
| (十三) | 附註揭露事項    | 55 | ~ 56 |
| (十四) | 營運部門資訊    | 56 |      |
| 九、   | 重要會計項目明細表 | 57 | ~ 65 |

## 會計師查核報告

(109)財審報字第 19004390 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「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 108 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。

霹靂國際多媒體股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：

### **劇集收入之截止**

#### **事項說明**

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十八)，營業收入之說明，請詳個體財務報表附註六(十八)，關係人交易之說明，請詳個體財務報表附註七。

霹靂國際多媒體股份有限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，霹靂國際多媒體股份有限公司製作劇集節目及透過子公司大霹靂國際整合行銷股份有限公司發行販售，依據子公司帳載劇集收入而認列相關營業收入-劇集收入，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. 已評估與測試霹靂國際多媒體股份有限公司與大霹靂國際整合行銷股份有限公司定期內部對帳之內部控制。
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，包含核對大霹靂國際整合行銷股份有限公司對通路商之佐證文件並記錄於適當期間。
3. 針對霹靂國際多媒體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。

### **存貨-在製影片及節目備抵存貨評價損失**

#### **事項說明**

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)，民國 108 年 12 月 31 日存貨餘額為新台幣 141,516 仟元。

霹靂國際多媒體股份有限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，因劇集及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。

霹靂國際多媒體股份有限公司對在製影片及節目於每一報導期間結束日依據內部及外來資訊評估個別在製影片及節目是否有減損跡象，若存在減損跡象，則進一步估計該資產之可回收金額。本會計師認為前述個別減損跡象之辨認與管理階層之主觀判斷具直接相關，且評估結果對使用價值之影響重大，因此本會計師將存貨-在製影片及節目減損之評估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. 確認具未來經濟效益之影片相關成本已列入存貨-在製影片及節目之取得成本。
3. 取得管理階層評估存貨-在製影片及節目減損跡象之內部及外來佐證文件，確認其適當性、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。

#### **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。

## 會計師查核個體財務報表之責任

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。

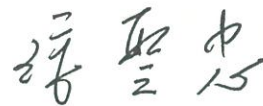
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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108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

徐聖忠



會計師

徐永堅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1010034097號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第13377號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 3 日

霹靂國際多媒體股份有限公司  
個體資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                           | 附註     | 108 年 12 月 31 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     |
|-------|---------------------------|--------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|       |                           |        | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 流動資產  |                           |        |                 |     |                 |     |
| 1100  | 現金及約當現金                   | 六(一)   | \$ 62,714       | 4   | \$ 76,159       | 4   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動         | 六(三)   | 242,323         | 14  | 271,285         | 15  |
| 1170  | 應收帳款淨額                    | 六(四)   | 5,653           | -   | 293             | -   |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額                | 六(四)及七 | 97,114          | 6   | 143,312         | 8   |
| 1200  | 其他應收款                     | 七      | 15,195          | 1   | 15,277          | 1   |
| 130X  | 存貨                        | 六(五)   | 141,516         | 8   | 139,357         | 8   |
| 1410  | 預付款項                      |        | 11,480          | 1   | 7,141           | -   |
| 11XX  | 流動資產合計                    |        | 575,995         | 34  | 652,824         | 36  |
| 非流動資產 |                           |        |                 |     |                 |     |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 六(二)   | 18,172          | 1   | 17,581          | 1   |
| 1550  | 採用權益法之投資                  | 六(六)   | 872,730         | 52  | 903,268         | 50  |
| 1600  | 不動產、廠房及設備                 | 六(七)   | 221,438         | 13  | 229,026         | 13  |
| 1755  | 使用權資產                     | 六(八)   | 1,063           | -   | -               | -   |
| 1780  | 無形資產                      |        | 1,179           | -   | 2,611           | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產                   | 六(二十四) | 4,443           | -   | 6,035           | -   |
| 1915  | 預付設備款                     |        | 1,560           | -   | -               | -   |
| 1920  | 存出保證金                     |        | 1,648           | -   | 1,377           | -   |
| 15XX  | 非流動資產合計                   |        | 1,122,233       | 66  | 1,159,898       | 64  |
| 1XXX  | 資產總計                      |        | \$ 1,698,228    | 100 | \$ 1,812,722    | 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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                 | 附註     | 108 年 12 月 31 日 |                | 107 年 12 月 31 日 |               |
|------------------------|-----------------|--------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|
|                        |                 |        | 金               | 額 %            | 金               | 額 %           |
| <b>流動負債</b>            |                 |        |                 |                |                 |               |
| 2100                   | 短期借款            | 六(九)   | \$              | 30,000 2       | \$              | - -           |
| 2130                   | 合約負債－流動         | 六(十八)  |                 | 20 -           |                 | 11,685 1      |
| 2180                   | 應付帳款－關係人        | 七      |                 | 7,114 -        |                 | 2,491 -       |
| 2200                   | 其他應付款           | 六(十)及七 |                 | 45,703 3       |                 | 58,446 3      |
| 2280                   | 租賃負債－流動         |        |                 | 973 -          |                 | - -           |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二)  |                 | 6,000 -        |                 | - -           |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>   |        |                 | 89,810 5       |                 | 72,622 4      |
| <b>非流動負債</b>           |                 |        |                 |                |                 |               |
| 2540                   | 長期借款            | 六(十二)  |                 | 20,000 1       |                 | - -           |
| 2570                   | 遞延所得稅負債         | 六(二十四) |                 | - -            |                 | 5,998 -       |
| 2640                   | 淨確定福利負債－非流動     | 六(十三)  |                 | 42,053 3       |                 | 40,443 2      |
| 2670                   | 其他非流動負債－其他      | 六(六)   |                 | 21,951 1       |                 | 11,038 1      |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>  |        |                 | 84,004 5       |                 | 57,479 3      |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>     |        |                 | 173,814 10     |                 | 130,101 7     |
| <b>權益</b>              |                 |        |                 |                |                 |               |
| <b>股本</b>              |                 |        |                 |                |                 |               |
| 3110                   | 普通股股本           | 六(十五)  |                 | 513,099 30     |                 | 526,220 29    |
| <b>資本公積</b>            |                 |        |                 |                |                 |               |
| 3200                   | 資本公積            | 六(十六)  |                 | 948,135 56     |                 | 1,039,414 58  |
| <b>保留盈餘</b>            |                 |        |                 |                |                 |               |
| 3310                   | 法定盈餘公積          | 六(十七)  |                 | 177,424 10     |                 | 167,176 9     |
| 3320                   | 特別盈餘公積          |        |                 | 120,167 7      |                 | 72,903 4      |
| 3350                   | 未分配盈餘(待彌補虧損)    |        | (               | 57,372) ( 3)   |                 | 102,484 6     |
| <b>其他權益</b>            |                 |        |                 |                |                 |               |
| 3400                   | 其他權益            |        | (               | 177,039) ( 10) | (               | 120,167) ( 7) |
| 3500                   | 庫藏股票            | 六(十五)  |                 | - -            | (               | 105,409) ( 6) |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>     |        |                 | 1,524,414 90   |                 | 1,682,621 93  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                 |        |                 |                |                 |               |
| <b>重大期後事項</b>          |                 |        |                 |                |                 |               |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>  |        | \$              | 1,698,228 100  | \$              | 1,812,722 100 |

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：黃亮勳

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國108年及107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                   | 108 年 度 |          |       | 107 年 度 |          |       |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------|----------|-------|---------|----------|-------|
|                                               |                      | 金       | 額        | %     | 金       | 額        | %     |
| 4000 營業收入                                     | 六(十八)及七              | \$      | 348,111  | 100   | \$      | 398,993  | 100   |
| 5000 營業成本                                     | 六(五)(二十二)<br>(二十三)及七 | (       | 287,534) | ( 82) | (       | 210,628) | ( 53) |
| 5900 營業毛利                                     |                      |         | 60,577   | 18    |         | 188,365  | 47    |
| 營業費用                                          | 六(二十二)<br>(二十三)      |         |          |       |         |          |       |
| 6100 推銷費用                                     |                      | (       | 43,335)  | ( 13) | (       | 36,374)  | ( 9)  |
| 6200 管理費用                                     |                      | (       | 70,730)  | ( 20) | (       | 79,939)  | ( 20) |
| 6450 預期信用減損損失                                 |                      | (       | 50)      | -     | (       | -        | -     |
| 6000 營業費用合計                                   |                      | (       | 114,115) | ( 33) | (       | 116,313) | ( 29) |
| 6900 營業(損失)利益                                 |                      | (       | 53,538)  | ( 15) |         | 72,052   | 18    |
| 營業外收入及支出                                      |                      |         |          |       |         |          |       |
| 7010 其他收入                                     | 六(十九)及七              |         | 16,370   | 4     |         | 24,440   | 6     |
| 7020 其他利益及損失                                  | 六(二十)                | (       | 7,483)   | ( 2)  |         | 6,901    | 2     |
| 7050 財務成本                                     | 六(二十一)               | (       | 465)     | -     | (       | 2,696)   | ( 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(六)                 | (       | 17,548)  | ( 5)  |         | 812      | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計                               |                      | (       | 9,126)   | ( 3)  |         | 29,457   | 7     |
| 7900 稅前(淨損)淨利                                 |                      | (       | 62,664)  | ( 18) |         | 101,509  | 25    |
| 7950 所得稅利益                                    | 六(二十四)               |         | 2,968    | 1     |         | 2,207    | 1     |
| 8200 本期(淨損)淨利                                 |                      | (\$     | 59,696)  | ( 17) | \$      | 103,716  | 26    |
| 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)                | (\$     | 818)     | -     | (\$     | 1,399)   | -     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益            | 六(二)                 |         | 591      | -     |         | 81       | -     |
| 8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目 |                      | (       | 35,311)  | ( 10) | (       | 31,940)  | ( 8)  |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                           | 六(二十四)               |         | 164      | -     |         | 167      | -     |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                             |                      | (       | 35,374)  | ( 10) | (       | 33,091)  | ( 8)  |
| 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                        |                      | (       | 22,152)  | ( 7)  | (       | 9,159)   | ( 3)  |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額                          |                      | (       | 22,152)  | ( 7)  | (       | 9,159)   | ( 3)  |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                               |                      | (\$     | 57,526)  | ( 17) | (\$     | 42,250)  | ( 11) |
| 8500 本期綜合損益總額                                 |                      | (\$     | 117,222) | ( 34) | \$      | 61,466   | 15    |
| 每股盈餘(虧損)                                      | 六(二十五)               |         |          |       |         |          |       |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)                               |                      | (\$     |          | 1.16) | \$      |          | 2.02  |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)                               |                      | (\$     |          | 1.16) | \$      |          | 1.95  |

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：黃亮勛

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|  |  |  | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 其 | 他 | 權 | 益 |   |   |
|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|  |  |  |   |   |   |   | 國 | 透 | 過 | 其 | 綜 | 合 |
|  |  |  |   |   |   |   | 外 | 過 | 益 | 他 | 公 | 允 |
|  |  |  |   |   |   |   | 營 | 損 | 衡 | 按 | 允 | 價 |
|  |  |  |   |   |   |   | 運 | 值 | 量 | 公 | 金 | 融 |
|  |  |  |   |   |   |   | 機 | 資 | 產 | 之 | 融 | 現 |
|  |  |  |   |   |   |   | 構 | 損 | 未 | 實 | 現 | 益 |
|  |  |  |   |   |   |   | 財 | 損 | 實 | 益 | 庫 | 藏 |
|  |  |  |   |   |   |   | 務 | 資 | 益 | 票 | 權 | 益 |
|  |  |  |   |   |   |   | 報 | 額 | 益 | 權 | 益 | 總 |
|  |  |  |   |   |   |   | 表 | 差 | 差 | 益 | 益 | 額 |
|  |  |  |   |   |   |   | 換 |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   | 算 |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   | 之 |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   | 兄 |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   | 換 |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   | 額 |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

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：黃亮勳

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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                  | 108年1月1日<br>至12月31日 | 107年1月1日<br>至12月31日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |                     |                     |
| 本期稅前(淨損)淨利          | (\$ 62,664)         | \$ 101,509          |
| 調整項目                |                     |                     |
| 收益費損項目              |                     |                     |
| 折舊費用                | 六(二十二) 20,719       | 15,865              |
| 各項攤提                | 六(二十二) 3,393        | 4,112               |
| 股份基礎給付之酬勞成本         | 六(十四) 1,142         | 7,176               |
| 不動產、廠房及設備轉列費用       | -                   | 1,750               |
| 預期信用減損損失            | 50                  | -                   |
| 利息收入                | 六(十九) ( 5,782 )     | ( 7,320 )           |
| 利息費用                | 六(二十一) 465          | -                   |
| 公司債折價攤銷             | 六(二十一) -            | 2,696               |
| 採權益法認列之損(益)之份額      | 六(六) 17,548         | ( 812 )             |
| 已實現銷貨損失             | 27,738              | 10,628              |
| 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)          | 40,838              | ( 44,335 )          |
| 其他應收款               | ( 709 )             | ( 9,716 )           |
| 存貨                  | 7,560               | ( 45,965 )          |
| 預付款項                | ( 4,339 )           | 2,331               |
| 與營業活動相關之負債之淨變動      |                     |                     |
| 合約負債—流動             | ( 11,665 )          | ( 831 )             |
| 應付帳款(含關係人)          | 4,623               | ( 20,575 )          |
| 其他應付款               | ( 11,031 )          | 12,678              |
| 淨確定福利負債             | 792                 | 526                 |
| 營運產生之現金流入           | 28,678              | 29,717              |
| 支付之所得稅              | ( 911 )             | ( 679 )             |
| 收取之利息               | 6,158               | 5,500               |
| 支付之利息               | ( 457 )             | -                   |
| 收取之股利               | 7,068               | 7,939               |
| 營業活動之淨現金流入          | 40,536              | 42,477              |
| <b>投資活動之現金流量</b>    |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少  | 28,962              | 277,583             |
| 不動產、廠房及設備現金支付數      | 六(二十六) ( 16,122 )   | ( 16,131 )          |
| 取得無形資產價款            | ( 2,067 )           | ( 3,799 )           |
| 預付設備款               | ( 1,560 )           | -                   |
| 存出保證金(增加)減少         | ( 271 )             | 7                   |
| 投資活動之淨現金流入          | 8,942               | 257,660             |
| <b>籌資活動之現金流量</b>    |                     |                     |
| 償還公司債               | -                   | ( 249,600 )         |
| 短期借款增加              | 30,000              | -                   |
| 舉借長期借款              | 30,000              | -                   |
| 償還長期借款              | ( 4,000 )           | -                   |
| 租賃本金償還              | ( 8,432 )           | -                   |
| 取得子公司股權—支付予非控制權益之對價 | ( 45,443 )          | -                   |
| 取得子公司股權—現金增資        | ( 24,000 )          | -                   |
| 發放現金股利              | 六(十七) ( 41,048 )    | -                   |
| 籌資活動之淨現金流出          | ( 62,923 )          | ( 249,600 )         |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    | ( 13,445 )          | 50,537              |
| 期初現金及約當現金餘額         | 76,159              | 25,622              |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 62,714           | \$ 76,159           |

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：黃亮勳

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108年度及107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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 330 人及 323 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 109 年 3 月 23 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

下表彙列金管會認可之民國 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」   | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108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財務績效並無重大影響：

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債\$9,405 及\$9,405。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 2.05%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(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 109 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 |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」           | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109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財務績效並無重大影響。

(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號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國111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財務績效並無重大影響。

#### 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)外幣換算

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公司個體，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。

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

#### (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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

#### (七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4.本公司持有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。

#### (八)應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (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與在製電影以成本為入帳基礎，成本包括可直接歸屬之支出及製作成本之分攤。本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，電影則於播放時轉列電影成本。期末待播暨在製影片及節目與在製電影依淨變現價值予以評估備抵跌價損失。

#### (十二) 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，本公司繼續按持股比例認列損失。
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. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 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  | 5年 ～ 10年 |
| 租賃改良  | 3年 ～ 5年  |
| 其他設備  | 5年 ～ 20年 |

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
  - (3) 殘值保證下本公司預期支付之金額；
  - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
  - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本；及
  - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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 1～5 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 1～5 年攤銷。

(十七) 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。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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公司普通股之權利，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。

### (二十三)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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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間點，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。

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 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。

#### (二十八) 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、電影片及周邊商品銷售等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品(含劇集)銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入，系統及廣告收入係依合約期間認列收入，活動收入係依事件發生時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本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。

本公司與客戶簽訂合約，將本公司之智慧財產授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本公司將進行重大影響智慧財產之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。部分智慧財產授權合約中，本公司與客戶協議權利金之收取係以客戶使用基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之使用實際發生時認列收入。

客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

#### (二十九) 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。與不動產、房屋及設備有關之政府補助，認列為負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

## 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：

### 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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$141,516。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 184           | \$ 354           |
| 支票存款     | 10               | 650              |
| 活期存款     | 62,520           | 75,155           |
| 合計       | <u>\$ 62,714</u> | <u>\$ 76,159</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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本公司於民國 108 及 107 年度皆未有提列備抵損失之情形。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|             | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 非流動項目：      |                  |                  |
| 權益工具        |                  |                  |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ 17,500        | \$ 17,500        |
| 評價調整        | 672              | 81               |
| 合計          | <u>\$ 18,172</u> | <u>\$ 17,581</u> |

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之之明細如下：

|                      | 108年度  | 107年度 |
|----------------------|--------|-------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |        |       |
| <u>衡量之權益工具</u>       |        |       |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動     | \$ 591 | \$ 81 |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

|               | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 定期存款(三個月以上到期) | \$ 242,323 | \$ 271,285 |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|                   | 108年度    | 107年度    |
|-------------------|----------|----------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | \$ 5,603 | \$ 4,081 |

2. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收帳款

|          | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應收帳款     | \$ 5,653   | \$ 293     |
| 減：備抵呆帳   | -          | -          |
|          | \$ 5,653   | \$ 293     |
| 應收帳款-關係人 | \$ 97,114  | \$ 143,312 |

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
2. 民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$99,270。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

|         | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 在製影片及節目 | \$ 125,792        | \$ 123,744        |
| 待播影片及節目 | 15,636            | 15,580            |
| 商品存貨    | 88                | 33                |
|         | <u>\$ 141,516</u> | <u>\$ 139,357</u> |

當期認列為費損之存貨成本：

|         | 108年度             | 107年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 240,162        | \$ 210,613        |
| 存貨評價損失  | 28,327            | -                 |
| 勞務成本    | 19,045            | 15                |
|         | <u>\$ 287,534</u> | <u>\$ 210,628</u> |

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

|                                                | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司：                                           |                   |                   |
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司                                  | \$ 107,084        | \$ 95,675         |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司                                | 155,088           | 193,888           |
| 合鈞(上海)貿易有限公司                                   | 6,926             | 7,853             |
| 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)                 | 23,542            | 22,049            |
| 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)          | 518,900           | 546,328           |
| 善田(上海)文化傳播有限公司                                 | 5,908             | 6,083             |
| PILI INTERNATIONAL MULTIMEDIA<br>(BVI) LIMITED | ( 21,951 )        | ( 11,038 )        |
| MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED                      | 31,282            | 31,392            |
| 品蓮觀真電影股份有限公司                                   | 24,000            | -                 |
|                                                | <u>850,779</u>    | <u>892,230</u>    |
| 加：採用權益法之投資貸餘(表列「其他非<br>流動負債-其他」)               | <u>21,951</u>     | <u>11,038</u>     |
|                                                | <u>\$ 872,730</u> | <u>\$ 903,268</u> |

2. 採用權益法之子公司損益之份額如下：

|                                                | 108年度              | 107年度         |
|------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司                                  | (\$ 5,009)         | (\$ 2,820)    |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司                                | 3,380              | 7,853         |
| 合鈞(上海)貿易有限公司                                   | ( 642)             | ( 30)         |
| 大畫電影文化股份有限公司                                   | 1,486              | 187           |
| 大霹靂(上海)文化傳播有限公司                                | ( 5,969)           | 5,416         |
| 善田(上海)文化傳播有限公司                                 | 69                 | 253           |
| PILI INTERNATIONAL MULTIMEDIA<br>(BVI) LIMITED | ( 11,524)          | ( 10,683)     |
| MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED                      | 661                | 636           |
|                                                | <u>(\$ 17,548)</u> | <u>\$ 812</u> |

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。
4. 本公司及子公司-偶動漫娛樂事業股份有限公司民國 108 年 12 月 30 日共同投資設立品蓮觀真電影股份有限公司，投資金額分別為\$24,000 及\$36,000，持股比例分別為 40%及 60%。
5. 本公司民國 108 年 3 月 29 日以現金\$45,443 購入偶動漫娛樂事業股份有限公司額外 39.5%已發行股份，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註六(二十六)。

(七) 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                |
|------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------|
| 108年1月1日   |                   |                  |                  |                 |                 |                 |                  |             |                   |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 93,166        | \$ 134,007       | \$ 4,884        | \$ 39,156       | \$ 7,738        | \$ 45,630        | \$ -        | \$ 432,325        |
| 累計折舊       | -                 | ( 32,829)        | ( 107,418)       | ( 3,683)        | ( 31,090)       | ( 6,086)        | ( 22,193)        | -           | ( 203,299)        |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 60,337</u> | <u>\$ 26,589</u> | <u>\$ 1,201</u> | <u>\$ 8,066</u> | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 23,437</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 229,026</u> |
| 108年度      |                   |                  |                  |                 |                 |                 |                  |             |                   |
| 1月1日       | \$ 107,744        | \$ 60,337        | \$ 26,589        | \$ 1,201        | \$ 8,066        | \$ 1,652        | \$ 23,437        | \$ -        | \$ 229,026        |
| 增添         | -                 | 3,515            | 4,363            | -               | 1,685           | 159             | 3,869            | 811         | 14,402            |
| 移轉-成本      | -                 | 811              | -                | -               | -               | -               | -                | ( 811)      | -                 |
| 移轉-折舊      | -                 | ( 2,860)         | ( 3,263)         | -               | ( 244)          | ( 59)           | ( 3,187)         | -           | ( 9,613)          |
| 折舊費用       | -                 | ( 1,428)         | ( 6,132)         | ( 531)          | ( 2,952)        | ( 482)          | ( 852)           | -           | ( 12,377)         |
| 12月31日     | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 60,375</u> | <u>\$ 21,557</u> | <u>\$ 670</u>   | <u>\$ 6,555</u> | <u>\$ 1,270</u> | <u>\$ 23,267</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 221,438</u> |
| 108年12月31日 |                   |                  |                  |                 |                 |                 |                  |             |                   |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 97,492        | \$ 138,370       | \$ 4,884        | \$ 40,841       | \$ 7,897        | \$ 49,499        | \$ -        | \$ 446,727        |
| 累計折舊       | -                 | ( 37,117)        | ( 116,813)       | ( 4,214)        | ( 34,286)       | ( 6,627)        | ( 26,232)        | -           | ( 225,289)        |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 60,375</u> | <u>\$ 21,557</u> | <u>\$ 670</u>   | <u>\$ 6,555</u> | <u>\$ 1,270</u> | <u>\$ 23,267</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 221,438</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。

|            | 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                |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                   |                  |                   |                 |                  |                 |                  |                 |                   |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 89,290        | \$ 123,625        | \$ 4,884        | \$ 37,247        | \$ 7,205        | \$ 45,646        | \$ 1,750        | \$417,391         |
| 累計折舊       | <u>-</u>          | <u>( 29,098)</u> | <u>( 96,020)</u>  | <u>( 3,152)</u> | <u>( 27,442)</u> | <u>( 5,359)</u> | <u>( 18,712)</u> | <u>-</u>        | <u>( 179,783)</u> |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 60,192</u> | <u>\$ 27,605</u>  | <u>\$ 1,732</u> | <u>\$ 9,805</u>  | <u>\$ 1,846</u> | <u>\$ 26,934</u> | <u>\$ 1,750</u> | <u>\$237,608</u>  |
| 107年度      |                   |                  |                   |                 |                  |                 |                  |                 |                   |
| 1月1日       | \$ 107,744        | \$ 60,192        | \$ 27,605         | \$ 1,732        | \$ 9,805         | \$ 1,846        | \$ 26,934        | \$ 1,750        | \$237,608         |
| 增添         | -                 | 2,430            | 10,452            | -               | 2,402            | 533             | 141              | 1,447           | 17,405            |
| 移轉-成本      | -                 | 1,447            | -                 | -               | -                | -               | -                | ( 3,197)        | ( 1,750)          |
| 移轉-折舊      | -                 | ( 2,238)         | ( 3,568)          | -               | ( 173)           | ( 73)           | ( 2,320)         | -               | ( 8,372)          |
| 折舊費用       | <u>-</u>          | <u>( 1,494)</u>  | <u>( 7,900)</u>   | <u>( 531)</u>   | <u>( 3,968)</u>  | <u>( 654)</u>   | <u>( 1,318)</u>  | <u>-</u>        | <u>( 15,865)</u>  |
| 12月31日     | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 60,337</u> | <u>\$ 26,589</u>  | <u>\$ 1,201</u> | <u>\$ 8,066</u>  | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 23,437</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$229,026</u>  |
| 107年12月31日 |                   |                  |                   |                 |                  |                 |                  |                 |                   |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 93,166        | \$ 134,007        | \$ 4,884        | \$ 39,156        | \$ 7,738        | \$ 45,630        | \$ -            | \$432,325         |
| 累計折舊       | <u>-</u>          | <u>( 32,829)</u> | <u>( 107,418)</u> | <u>( 3,683)</u> | <u>( 31,090)</u> | <u>( 6,086)</u> | <u>( 22,193)</u> | <u>-</u>        | <u>( 203,299)</u> |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 60,337</u> | <u>\$ 26,589</u>  | <u>\$ 1,201</u> | <u>\$ 8,066</u>  | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 23,437</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$229,026</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。

(八) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之建物之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為機器設備。另民國 108 年 12 月 31 日本公司對於短期租賃承諾之租賃給付為\$1,848。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|    | <u>108年12月31日</u> | <u>108年度</u>    |
|----|-------------------|-----------------|
|    | <u>帳面金額</u>       | <u>折舊費用</u>     |
| 房屋 | \$ <u>1,063</u>   | \$ <u>8,342</u> |

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>108年度</u> |
|------------------|--------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |              |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 107       |
| 屬短期租賃合約之費用       | 2,824        |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 63           |

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$11,426。

(九) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|-------------|------------|
| 銀行借款        |                   |             |            |
| 信用借款        | \$ <u>30,000</u>  | 1.45%       | 無          |

(十) 其他應付款

|             | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 29,725         | \$ 30,736         |
| 應付勞務費       | 1,595             | 1,907             |
| 應付營業稅       | 1,235             | 4,606             |
| 應付設備款       | 602               | 2,322             |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | -                 | 4,230             |
| 其他          | 12,546            | 14,645            |
|             | \$ <u>45,703</u>  | \$ <u>58,446</u>  |

(十一) 應付公司債

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。民國 106 年 9 月 5 日起轉換價格自新台幣 83.9 元調整為新台幣 81.6 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 107 年 7 月 13 日本轉換公司債到期止，本公司可轉換公司債面額為\$350,400，已轉換為普通股為 4,077 仟股，每股面額為新台幣 10 元，金額為\$40,775。
  4. 本轉換公司債已於民國 107 年 7 月 13 日到期，自到期日之次一營業日(民國 107 年 7 月 16 日)起停止轉換及終止櫃檯買賣，並於民國 107 年 7 月 24 日償還款項。

## (十二) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                        | 利率區間  | 擔保品 | 108年12月31日       |
|--------------------|--------------------------------------------------|-------|-----|------------------|
| 分期償付之借款            |                                                  |       |     |                  |
| 信用借款               | 自108年4月26日至<br>113年4月26日，利<br>息按月計付，本金<br>按月平均攤還 | 1.85% | 無   | \$ 26,000        |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                  |       |     | ( 6,000)         |
| 合計                 |                                                  |       |     | <u>\$ 20,000</u> |

本公司長期借款符合「文化創意產業優惠貸款要點」申請資格，由文化部按年利率補貼 2%，貸款利率低於 2%者，依實際貸放利率補貼，文化部補貼之利息，表列營業外收入及支出－其他收入科目項下。

## (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：

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 49,970        | \$ 47,860        |
| 計畫資產公允價值 | ( 7,917)         | ( 7,417)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 42,053</u> | <u>\$ 40,443</u> |

(3)淨確定福利負債之變動如下：

|             | <u>確定福利義務現值</u>  | <u>計畫資產公允價值</u>   | <u>淨確定福利負債</u>   |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 108年度       |                  |                   |                  |
| 1月1日餘額      | \$ 47,860        | (\$ 7,417)        | \$ 40,443        |
| 當期服務成本      | 478              | -                 | 478              |
| 利息費用(收入)    | 579              | (90)              | 489              |
|             | <u>48,917</u>    | <u>(7,507)</u>    | <u>41,410</u>    |
| 再衡量數：       |                  |                   |                  |
| 人口統計假設變動影響數 | (703)            | -                 | (703)            |
| 財務假設變動影響數   | 3,031            | -                 | 3,031            |
| 經驗調整        | (1,275)          | (235)             | (1,510)          |
|             | <u>1,053</u>     | <u>(235)</u>      | <u>818</u>       |
| 提撥退休基金      | -                | (175)             | (175)            |
| 支付退休金       | -                | -                 | -                |
| 12月31日餘額    | <u>\$ 49,970</u> | <u>(\$ 7,917)</u> | <u>\$ 42,053</u> |
|             | <u>確定福利義務現值</u>  | <u>計畫資產公允價值</u>   | <u>淨確定福利負債</u>   |
| 107年度       |                  |                   |                  |
| 1月1日餘額      | \$ 45,130        | (\$ 6,612)        | \$ 38,518        |
| 當期服務成本      | 459              | -                 | 459              |
| 利息費用(收入)    | 722              | (106)             | 616              |
|             | <u>46,311</u>    | <u>(6,718)</u>    | <u>39,593</u>    |
| 再衡量數：       |                  |                   |                  |
| 人口統計假設變動影響數 | 188              | -                 | 188              |
| 財務假設變動影響數   | 2,624            | -                 | 2,624            |
| 經驗調整        | (1,263)          | (150)             | (1,413)          |
|             | <u>1,549</u>     | <u>(150)</u>      | <u>1,399</u>     |
| 提撥退休基金      | -                | (549)             | (549)            |
| 支付退休金       | -                | -                 | -                |
| 12月31日餘額    | <u>\$ 47,860</u> | <u>(\$ 7,417)</u> | <u>\$ 40,443</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108年及107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：

|         | 108年度 | 107年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率     | 0.78% | 1.21% |
| 未來薪資增加率 | 2%    | 2%    |

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%     |
| 108年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 3,450) | \$ 3,795 | \$ 3,729 | (\$ 3,426) |
| 107年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 3,334) | \$ 3,841 | \$ 3,790 | (\$ 3,325) |

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109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$175。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。退休金支付之到期分析如下：

|      |    |               |
|------|----|---------------|
| 短於1年 | \$ | 13,885        |
| 2-5年 |    | 25,929        |
| 5年以上 |    | 8,064         |
|      | \$ | <u>47,878</u> |

## 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 108 年度及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,009 及\$7,534。

## (十四) 股份基礎給付

### 1. 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：

|                     | 108年度         |                 | 107年度         |                 |
|---------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                     | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) | 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<br>在外認股權   | 1,065         | \$ 86.4         | 1,312         | \$ 95           |
| 本期失效認股權             | ( 79)         | -               | ( 247)        | -               |
| 12月31日期末流通<br>在外認股權 | <u>986</u>    | 84.7            | <u>1,065</u>  | 86.4            |
| 12月31日期末可執<br>行認股權  | <u>986</u>    | 84.7            | <u>533</u>    | 86.4            |

註：自本公司民國 107 年度資本公積轉增資發行新股之除權基準日(民國 107 年 10 月 20 日)起履約價格自新台幣 95 元調整為新台幣 86.40 元。自本公司民國 108 年度發放現金股利之除權基準日(民國 108 年 9 月 14 日)起履約價格自新台幣 86.40 元調整為新台幣 84.70 元。

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    | 履約價格 | 預期波動率      | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率  | 每單位公允價值 |
|---------|------|-------|------|------------|--------|------|--------|---------|
| 員工認股權計畫 | 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    | 履約價格 | 預期波動率      | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率  | 每單位公允價值 |
| 員工認股權計畫 | 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：

|      | 108年度    | 107年度    |
|------|----------|----------|
| 權益交割 | \$ 1,142 | \$ 7,176 |

#### (十五)股本

1. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$800,000，分為80,000 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\$513,099，每股面額新台幣 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位:仟股)：

|            | 108年度    | 107年度  |
|------------|----------|--------|
| 1月1日       | 52,622   | 47,957 |
| 註銷庫藏股票     | ( 1,312) | -      |
| 資本公積配發股票股利 | -        | 4,665  |
| 12月31日     | 51,310   | 52,622 |

2. 本公司民國 107 年 6 月 11 日股東會決議通過，以資本公積\$46,645 轉增資發行新股 4,665 仟股，每股面額新台幣 10 元；本次增資發行新股案業經金融監督管理委員會於民國 107 年 6 月 22 日申報生效在案，增資基準日為民國 107 年 10 月 20 日。

3. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

民國 108 年 12 月 31 日：無此情形。

| 持有股份之公司名稱 | 收回原因                      | 107年12月31日<br>股數(仟股) | 帳面金額      |
|-----------|---------------------------|----------------------|-----------|
| 本公司       | 配合員工認股權憑證之<br>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，惟民國 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，致使部份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。
- (7) 本公司民國 108 年 2 月 26 日董事會決議通過，註銷庫藏股 1,312 仟股，帳面金額 \$105,409；減資基準日為民國 108 年 2 月 26 日，並於民國 108 年 4 月 9 日辦妥變更登記相關事宜，註銷庫藏股時分別沖減股本 \$13,121 及資本公積 \$92,288。

#### (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。

| 108年度                         |                   |        |           |          |         |
|-------------------------------|-------------------|--------|-----------|----------|---------|
|                               | 取得或處分子<br>公司股權價格與 |        |           |          |         |
|                               | 發行溢價              | 帳面價值差額 | 員工認股權     | 認股權      | 其他      |
| 1月1日                          | \$ 1,007,682      | \$ 339 | \$ 17,342 | \$13,465 | \$ 586  |
| 發行員工認股權之<br>酬勞成本              | -                 | -      | 1,142     | -        | -       |
| 給予子公司員工認<br>股權                | -                 | -      | 206       | -        | -       |
| 已失效員工認股權                      | -                 | -      | ( 1,436)  | -        | 1,436   |
| 實際取得或處分子<br>公司股權價格與帳<br>面價值差額 | -                 | ( 339) |           |          |         |
| 庫藏股註銷                         | ( 92,288)         | -      | -         | -        | -       |
| 12月31日                        | \$ 915,394        | \$ -   | \$ 17,254 | \$13,465 | \$2,022 |

## 107年度

|                   | 取得或處分子<br>公司股權價格與   |               |                  |                 |               |
|-------------------|---------------------|---------------|------------------|-----------------|---------------|
|                   | 發行溢價                | 帳面價值差額        | 員工認股權            | 認股權             | 其他            |
| 1月1日              | \$ 1,054,327        | \$ 339        | \$ 9,378         | \$13,465        | \$ -          |
| 發行員工認股權之<br>酬勞成本  | -                   | -             | 7,176            | -               | -             |
| 給予子公司員工認<br>股權    | -                   | -             | 1,374            | -               | -             |
| 已失效員工認股權          | -                   | -             | ( 586)           | -               | 586           |
| 資本公積轉增資 ( 46,645) | -                   | -             | -                | -               | -             |
| 12月31日            | <u>\$ 1,007,682</u> | <u>\$ 339</u> | <u>\$ 17,342</u> | <u>\$13,465</u> | <u>\$ 586</u> |

## (十七) 保留盈餘(待彌補虧損)

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。本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
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 108 年 5 月 27 日經股東會決議民國 107 年度盈餘分派案及 107 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

|        | 107年度            |         | 106年度            |         |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|
|        | 金額               | 每股股利(元) | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 10,248        |         | \$ 410           |         |
| 特別盈餘公積 | 47,264           |         | 8,981            |         |
| 資本公積配發 |                  |         |                  |         |
| 股票股利   | -                |         | 46,645           | \$ 1.00 |
| 現金股利   | 41,048           | \$ 0.80 | -                |         |
| 合計     | <u>\$ 98,560</u> |         | <u>\$ 56,036</u> |         |

6. 本公司民國 109 年 3 月 23 日經董事會提議民國 108 年度虧損撥補案。

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

|         | 108年度             | 107年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 劇集收入    | \$ 174,098        | \$ 269,561        |
| 系統及廣告收入 | 60,909            | 63,401            |
| 授權收入    | 45,871            | 47,067            |
| 專案活動收入  | 24,546            | 2,333             |
| 電影製作收入  | 22,000            | -                 |
| 商品銷售收入  | 15,484            | 14,140            |
| 其他      | 5,203             | 2,491             |
| 合計      | <u>\$ 348,111</u> | <u>\$ 398,993</u> |

#### 1. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|            | 108年12月31日   | 107年12月31日       | 107年1月1日         |
|------------|--------------|------------------|------------------|
| 合約負債：      |              |                  |                  |
| 合約負債-預收授權款 | \$ -         | \$ 800           | \$ 12,497        |
| 合約負債-預收貨款  | -            | 10,873           | -                |
| 合約負債-預收其他  | 20           | 12               | 19               |
| 合計         | <u>\$ 20</u> | <u>\$ 11,685</u> | <u>\$ 12,516</u> |

#### 2. 期初合約負債本期認列收入

|                | 108年度            | 107年度         |
|----------------|------------------|---------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 |                  |               |
| 預收款項           | <u>\$ 11,665</u> | <u>\$ 831</u> |

(十九) 其他收入

|                   | 108年度            | 107年度            |
|-------------------|------------------|------------------|
| 行政管理服務收入          | \$ 9,419         | \$ 11,719        |
| 銀行存款利息收入          | 179              | 3,239            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 5,603            | 4,081            |
| 政府補助收入            | 304              | -                |
| 其他                | 865              | 5,401            |
| 合計                | <u>\$ 16,370</u> | <u>\$ 24,440</u> |

註：本公司民國 108 年度及 107 年度政府補助收入金額分別為\$304 及 \$5,095，其中民國 107 年度屬專案補助收入\$5,095 係帳列營業成本之減項。

(二十) 其他利益及損失

|             | 108年度      | 107年度    |
|-------------|------------|----------|
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (\$ 7,483) | \$ 6,901 |

(二十一) 財務成本

|          | 108年度         | 107年度           |
|----------|---------------|-----------------|
| 利息費用：    |               |                 |
| 銀行借款     | \$ 358        | \$ -            |
| 租賃負債利息費用 | 107           | -               |
| 可轉換公司債   | -             | 2,696           |
|          | <u>\$ 465</u> | <u>\$ 2,696</u> |

(二十二) 費用性質之額外資訊

|                   | 108年度             |                  |                   |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                   | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 員工福利費用            | \$ 135,359        | \$ 67,355        | \$ 202,714        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用(註1) | 18,442            | 3,548            | 21,990            |
| 使用權資產折舊費用         | -                 | 8,342            | 8,342             |
| 無形資產攤銷費用(註2)      | 2,562             | 937              | 3,499             |
|                   | <u>\$ 156,363</u> | <u>\$ 80,182</u> | <u>\$ 236,545</u> |
|                   | 107年度             |                  |                   |
|                   | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 員工福利費用            | \$ 133,174        | \$ 66,598        | \$ 199,772        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用(註1) | 20,707            | 3,530            | 24,237            |
| 無形資產攤銷費用(註2)      | 3,243             | 902              | 4,145             |
|                   | <u>\$ 157,124</u> | <u>\$ 71,030</u> | <u>\$ 228,154</u> |

註 1：民國 108 年度及 107 年度合計數含帳列存貨-在製影片及節目項下之折舊費用分別為\$9,613 及\$8,372。

註 2：民國 108 年度及 107 年度合計數含帳列存貨-在製影片及節目項下之攤銷費用分別為\$106 及\$33。

(二十三) 員工福利費用

| 108年度    |                   |                  |                   |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|
|          | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 薪資費用     | \$ 115,326        | \$ 55,622        | \$ 170,948        |
| 勞健保費用    | 11,025            | 6,017            | 17,042            |
| 退休金費用    | 5,563             | 3,413            | 8,976             |
| 董事酬金(註4) | -                 | 109              | 109               |
| 其他用人費用   | 3,445             | 2,194            | 5,639             |
| 合計       | <u>\$ 135,359</u> | <u>\$ 67,355</u> | <u>\$ 202,714</u> |

| 107年度    |                   |                  |                   |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|
|          | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 薪資費用     | \$ 113,669        | \$ 54,161        | \$ 167,830        |
| 勞健保費用    | 10,282            | 5,095            | 15,377            |
| 退休金費用    | 5,694             | 2,915            | 8,609             |
| 董事酬金(註4) | -                 | 2,238            | 2,238             |
| 其他用人費用   | 3,529             | 2,189            | 5,718             |
| 合計       | <u>\$ 133,174</u> | <u>\$ 66,598</u> | <u>\$ 199,772</u> |

註 1：民國 108 年度合計數含帳列存貨-在製影片及節目項下之薪資費用為\$34,877、勞健保費用\$3,592、退休金費用\$1,793 及其他用人費用\$179。

註 2：民國 107 年度合計數含帳列存貨-在製影片及節目項下之薪資費用為\$23,051、勞健保費用\$2,673、退休金費用\$1,446 及其他用人費用\$215。

註 3：本年度及前一年度之員工人數分別為 330 人及 323 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

註 4：民國 108 年度董事酬金\$109 係董事車馬費；民國 107 年度董事酬金\$2,238 係包含董事酬勞\$ 2,115 及董事車馬費\$ 123。

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 108 年度為稅後虧損，故無須估列員工酬勞及董事酬勞，民國 107 年度員工酬勞估列金額為\$2,115；董事酬勞之估列金額估

列金額為\$2,115，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107年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$2,115及\$2,100，與民國107年度財務報告認列之員工酬勞\$2,115及董事酬勞\$2,115之差異為\$15，主要係估計差異，已調整為民國108年度之損益，民國107年度員工及董事酬勞已實際配發。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞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. 所得稅利益

###### (1) 所得稅利益組成部分：

|               | 108年度      | 107年度      |
|---------------|------------|------------|
| 當期所得稅：        |            |            |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 714     | \$ 759     |
| 未分配盈餘加徵       | 196        | -          |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 364        | ( 80)      |
| 當期所得稅總額       | 1,274      | 679        |
| 遞延所得稅：        |            |            |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 4,242)   | ( 3,305)   |
| 稅率改變之影響       | -          | 419        |
| 遞延所得稅總額       | ( 4,242)   | ( 2,886)   |
| 所得稅利益         | (\$ 2,968) | (\$ 2,207) |

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 108年度  | 107年度  |
|-------------|--------|--------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ 164 | \$ 280 |
| 稅率改變之影響     | -      | ( 113) |
|             | \$ 164 | \$ 167 |

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

|                               | 108年度       | 107年度      |
|-------------------------------|-------------|------------|
| 稅前淨利(損)按法定稅率計算所得稅             | (\$ 12,532) | \$ 20,301  |
| 按稅法規定剔除及調整項目之所<br>得稅影響數       | 5,909       | ( 23,606)  |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產               | 159         | -          |
| 遞延所得稅資產可實現性變動                 | 2,222       | -          |
| 所得稅率改變之影響數                    | -           | 419        |
| 大陸地區來源所得在大陸地區及<br>第三地區已繳納之所得稅 | 714         | 759        |
| 以前年度所得稅低(高)估                  | 364         | ( 80)      |
| 未分配盈餘加徵                       | 196         | -          |
| 所得稅利益                         | (\$ 2,968)  | (\$ 2,207) |

3. 因暫時性差異及課稅損失產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                    | 108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          |
| 遞延所得稅資產：           |                   |                   |               |                 |
| -暫時性差異：            |                   |                   |               |                 |
| 退休金費用未提存<br>數及精算損益 | \$ 3,453          | \$ -              | \$ 164        | \$ 3,617        |
| 未實現兌換損失            | -                 | 447               | -             | 447             |
| 未實現銷售損失            | -                 | 369               | -             | 369             |
| 課稅損失               | 2,582             | ( 2,582)          | -             | -               |
| 其他                 | -                 | 10                | -             | 10              |
|                    | <u>\$ 6,035</u>   | <u>(\$ 1,756)</u> | <u>\$ 164</u> | <u>\$ 4,443</u> |
| 遞延所得稅負債：           |                   |                   |               |                 |
| 未實現兌換利益            | (\$ 819)          | \$ 819            | \$ -          | \$ -            |
| 未實現銷售利益            | ( 5,179)          | 5,179             | -             | -               |
|                    | <u>(\$ 5,998)</u> | <u>\$ 5,998</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     |

| 107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            |
| 遞延所得稅資產：           |                   |                 |               |                   |
| -暫時性差異：            |                   |                 |               |                   |
| 退休金費用未提存<br>數及精算損益 | \$ 2,697          | \$ 589          | \$ 167        | \$ 3,453          |
| 未實現兌換損失            | 496               | ( 496)          | -             | -                 |
| 課稅損失               | -                 | 2,582           | -             | 2,582             |
|                    | <u>\$ 3,193</u>   | <u>\$ 2,675</u> | <u>\$ 167</u> | <u>\$ 6,035</u>   |
| 遞延所得稅負債：           |                   |                 |               |                   |
| 未實現兌換利益            | \$ -              | (\$ 819)        | \$ -          | (\$ 819)          |
| 未實現銷售利益            | ( 6,209)          | 1,030           | -             | ( 5,179)          |
|                    | <u>(\$ 6,209)</u> | <u>\$ 211</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 5,998)</u> |

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 108年12月31日 |                  |                  |                  |        |
|------------|------------------|------------------|------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數              | 尚未抵減金額           | 未認列遞延<br>所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 107年度      | <u>\$ 11,110</u> | <u>\$ 11,110</u> | <u>\$ 11,110</u> | 117年度  |
| 107年12月31日 |                  |                  |                  |        |
| 發生年度       | 申報數              | 尚未抵減金額           | 未認列遞延<br>所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 107年度      | <u>\$ 12,907</u> | <u>\$ 12,907</u> | <u>\$ -</u>      | 117年度  |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 18,833</u> | <u>\$ 18,041</u> |

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

|                | 108年度       |                    |             |
|----------------|-------------|--------------------|-------------|
|                | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本每股虧損</u>  |             |                    |             |
| 本期淨損           | (\$ 59,696) | 51,310             | (\$ 1.16)   |
|                | 107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           | \$ 103,716  | 51,310             | \$ 2.02     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>  |             |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 103,716  | 51,310             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |             |                    |             |
| 員工酬勞           | -           | 48                 |             |
| 可轉換公司債         | 2,157       | 3,059              |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 105,873  | 54,417             | \$ 1.95     |

上述加權平均流通在外股數係追溯調整本公司民國107年度資本公積轉增資之股數。

(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：

|             | 108年度     | 107年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 14,402 | \$ 17,405 |
| 加：期初應付設備款   | 2,322     | 1,048     |
| 減：期末應付設備款   | (602)     | (2,322)   |
| 本期支付現金      | \$ 16,122 | \$ 16,131 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

|                     | 108年度    | 107年度 |
|---------------------|----------|-------|
| 一年或一營業週期內到期<br>長期負債 | \$ 6,000 | \$ -  |

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                                                     | 與本公司之關係 |
|-----------------------------------------------------------|---------|
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司（大霹靂）                                      | 本公司之子公司 |
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司（偶動漫）                                        | 本公司之子公司 |
| 大畫電影文化股份有限公司（大畫）                                          | 本公司之子公司 |
| 大霹靂（上海）文化傳播有限公司<br>（大霹靂（上海）文化傳播）                          | 本公司之子公司 |
| 善田（上海）文化傳播有限公司<br>（善田（上海））                                | 本公司之子公司 |
| PILI INTERNATIONAL MULTIMEDIA<br>（BVI） LIMITED（PILI（BVI）） | 本公司之子公司 |
| 品蓮觀真電影股份有限公司                                              | 本公司之子公司 |
| 大霹靂（上海）多媒體科技有限公司<br>（大霹靂（上海）多媒體）                          | 本公司之孫公司 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|       | 108年度             | 107年度             |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售： |                   |                   |
| 子公司   |                   |                   |
| —大霹靂  | \$ 230,780        | \$ 313,874        |
| —其他   | 17,917            | 18,611            |
|       | <u>248,697</u>    | <u>332,485</u>    |
| 勞務銷售： |                   |                   |
| 子公司   |                   |                   |
| —大霹靂  | 22,000            | -                 |
|       | <u>\$ 270,697</u> | <u>\$ 332,485</u> |

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

|       | 108年度            | 107年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 勞務購買： |                  |                  |
| 子公司   |                  |                  |
| —大畫   | \$ 44,000        | \$ 22,600        |
| —其他   | 8,317            | 568              |
|       | <u>\$ 52,317</u> | <u>\$ 23,168</u> |

主係本公司委託子公司製作霹靂會會員贈品及進行劇集製作。

### 3. 其他收入

|      | <u>108年度</u>    | <u>107年度</u>     |
|------|-----------------|------------------|
| 子公司： |                 |                  |
| 大霹靂  | \$ 4,199        | \$ 7,839         |
| 大畫   | 4,162           | 1,916            |
| 其他   | <u>1,071</u>    | <u>1,964</u>     |
|      | <u>\$ 9,432</u> | <u>\$ 11,719</u> |

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

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 子公司： |                   |                   |
| 大霹靂  | \$ 91,685         | \$ 139,375        |
| 其他   | <u>5,429</u>      | <u>3,937</u>      |
|      | <u>\$ 97,114</u>  | <u>\$ 143,312</u> |

### 5. 其他應收款

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 子公司： |                   |                   |
| 大霹靂  | \$ 4,613          | \$ 3,355          |
| 其他   | <u>1,517</u>      | <u>2,059</u>      |
|      | <u>\$ 6,130</u>   | <u>\$ 5,414</u>   |

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

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 子公司： |                   |                   |
| 偶動漫  | \$ 5,683          | \$ 1,141          |
| 大霹靂  | <u>1,431</u>      | <u>1,350</u>      |
|      | <u>\$ 7,114</u>   | <u>\$ 2,491</u>   |

### 7. 其他應付款

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 子公司： |                   |                   |
| 其他   | <u>\$ 2,728</u>   | <u>\$ 4,880</u>   |

## 8. 取得金融資產

|     | 帳列項目         | 交易股數(仟股) | 交易標的               | 108年度<br>取得價款 |
|-----|--------------|----------|--------------------|---------------|
| 子公司 | 採用權益<br>法之投資 | 2,400    | 品蓮觀真電影股<br>份有限公司股權 | \$ 24,000     |

民國 107 年度：無此情形。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 108年度     | 107年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 21,914 | \$ 23,789 |
| 董事酬勞及員工酬勞   | 307       | 2,296     |
| 退職後福利       | 347       | 359       |
| 總計          | \$ 22,568 | \$ 26,444 |

## 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

本公司因簽訂衛星傳送服務合約，未來年度尚應支付之衛星上鍵費計 \$17,589。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 23 日董事會決議通過民國 108 年度之虧損撥補案，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 108 年度之策略維持與民國 107 年度相同。民國 108 及 107

年 12 月 31 日，本公司之負債比率分別為 10%及 7%。

## (二)金融工具

### 1. 金融工具之種類

|               | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>   |                   |                   |
| 透過其他綜合損益按公允價值 |                   |                   |
| 衡量之金融資產       | \$ 18,172         | \$ 17,581         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 424,647           | 507,703           |
|               | <u>\$ 442,819</u> | <u>\$ 525,284</u> |
| <u>金融負債</u>   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | \$ 108,817        | \$ 60,937         |
| 租賃負債          | 973               | -                 |
|               | <u>\$ 109,790</u> | <u>\$ 60,937</u>  |

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款、應收帳款、其他應收款、存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。

### 2. 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之商業交易、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：

| 108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        | \$ 8,252 | 29.980 | \$ 247,395    |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 人民幣：新台幣       | 123,717  | 4.298  | 531,734       |
| 美金：新台幣        | 311      | 29.980 | 9,331         |

| 107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        | \$ 7,435 | 30.715 | \$ 228,366    |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 人民幣：新台幣       | 125,198  | 4.475  | 560,264       |
| 美金：新台幣        | 663      | 30.715 | 20,354        |

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 108 年度及 107 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\$7,483 及利益\$6,901。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 108年度         |      |          |              |
|---------------|------|----------|--------------|
| 敏感度分析         |      |          |              |
|               | 變動幅度 | 影響損益     | 影響其他<br>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%   | \$ 2,474 | \$ -         |
| <u>非貨幣性項目</u> |      |          |              |
| 人民幣：新台幣       | 1%   | -        | 5,317        |
| 美金：新台幣        | 1%   | -        | 93           |

| 107年度         |      |          |              |
|---------------|------|----------|--------------|
| 敏感度分析         |      |          |              |
|               | 變動幅度 | 影響損益     | 影響其他<br>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%   | \$ 2,284 | \$ -         |
| <u>非貨幣性項目</u> |      |          |              |
| 人民幣：新台幣       | 1%   | -        | 5,603        |
| 美金：新台幣        | 1%   | -        | 204          |

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

#### (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，公司內各營運單位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. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。
- C. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。  
根據上述之考量及資訊，本公司不預期會受損失率而產生任何重大應收帳款的備抵損失。
- D. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

|         | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 未逾期     | \$ 102,767        | \$ 143,605        |
| 30天內    | -                 | -                 |
| 31-90天  | -                 | -                 |
| 91-180天 | -                 | -                 |
| 181天以上  | -                 | -                 |
|         | <u>\$ 102,767</u> | <u>\$ 143,605</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- E. 本公司民國 108 及 107 年度採簡化作法之應收帳款備抵損失均無變動，民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日備抵損失均為\$0。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，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. 各營運單位所持有之剩餘現金，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. 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：

| 108年12月31日    | 1年內    | 1至2年  | 3至5年內  | 5年以上 |
|---------------|--------|-------|--------|------|
| 租賃負債          | \$ 973 | \$ -  | \$ -   | \$ - |
| 長期借款(包含一年內到期) | 6,000  | 6,000 | 14,000 | -    |

除上列所述外，本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

### (三)公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係屬於第三等級評價之金融工具金額分別為 \$18,172 及 \$17,581。

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：

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。

5. 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 108 年度及 107 年度第三等級之變動：

|                    | <u>108年</u>      | <u>107年</u>      |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | <u>權益工具</u>      | <u>權益工具</u>      |
| 1月1日               | \$ 17,581        | \$ 17,500        |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失    |                  |                  |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之 |                  |                  |
| 權益工具投資未實現評價損益      | <u>591</u>       | <u>81</u>        |
| 12月31日             | <u>\$ 18,172</u> | <u>\$ 17,581</u> |

7. 民國 108 年度及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 108年12月31日<br>公允價值 | 107年12月31日<br>公允價值 | 評價技<br>術    | 重大不可觀察<br>輸入值                                                      | 輸入值與<br>公允價值關係                                                                                                     |
|---------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 非衍生權益工具：      |                    |                    |             |                                                                    |                                                                                                                    |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 18,172          | \$ 17,581          | 現金流量<br>折現法 | 長期營收成長<br>率、加權平均資<br>金成本、長期稅<br>前營業淨利、缺<br>乏市場流通性折<br>價、少數股權折<br>價 | 缺乏市場流通性<br>折價愈高，公允<br>價值愈低；<br>加權平均資金成<br>本及少數股權折<br>價愈高，公允價<br>值愈低；<br><br>長期營收成長率<br>及長期稅前營業<br>淨利愈高，公允<br>價值愈高； |

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|      |                                            | 108年12月31日 |        | 107年12月31日 |      |
|------|--------------------------------------------|------------|--------|------------|------|
|      |                                            | 認列於其他綜合損益  |        | 認列於其他綜合損益  |      |
|      | 輸入值                                        | 變動         | 有利變動   | 不利變動       | 有利變動 |
| 金融資產 |                                            |            |        |            |      |
| 權益工具 | 長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價、少數股權折價 | ±1%        | \$ 182 | \$ 182     |      |
|      |                                            | 107年12月31日 |        | 107年12月31日 |      |
|      |                                            | 認列於其他綜合損益  |        | 認列於其他綜合損益  |      |
|      | 輸入值                                        | 變動         | 有利變動   | 不利變動       | 有利變動 |
| 金融資產 |                                            |            |        |            |      |
| 權益工具 | 長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價、少數股權折價 | ±1%        | \$ 176 | \$ 176     |      |

### 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 108 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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：個別交易未達合併總營收或總資產 10%者，不予揭露；另資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露；請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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。

## 單位：新台幣仟元

~57~

霹靂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108年1月1日至108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 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 |    |
|---------------------------|---------|-------------------|--------------|------------------|--------------|---------------------|---------|---------|-------------------|---------------|---------|-------|----|
|                           | 股數(仟股)  | 金 額               | 股數(仟股)       | 金 額              | 股數(仟股)       | 金 額                 | 股數(仟股)  | 比 例 (%) | 金 額               | 總 額           | 單 價     | 質押情形  | 備註 |
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司             | 7,260   | \$ 95,675         | 4,740        | \$ 45,443        | -            | (\$ 34,034)         | 12,000  | 100.00  | \$ 107,084        | \$ 107,084    | \$ 8.92 | 無     |    |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司           | 18,740  | 193,888           | -            | 3,579            | -            | ( 42,379)           | 18,740  | 100.00  | 155,088           | 155,088       | 8.28    | "     |    |
| 合鈞(上海)貿易有限公司              | -       | 7,853             | -            | -                | -            | ( 927)              | -       | 100.00  | 6,926             | 6,926         | -       | "     |    |
| 大畫電影文化股份有限公司              | 6,000   | 22,049            | -            | 1,493            | -            | -                   | 6,000   | 100.00  | 23,542            | 23,542        | 3.92    | "     |    |
| 大霹靂(上海)文化傳播有限公司           | -       | 546,328           | -            | -                | -            | ( 27,428)           | -       | 100.00  | 518,900           | 518,900       | -       | "     |    |
| 善田(上海)文化傳播有限公司            | -       | 6,083             | -            | 69               | -            | ( 244)              | -       | 100.00  | 5,908             | 5,908         | -       | "     |    |
| PILI INTERNATIONAL        | -       | ( 11,038)         | -            | 611              | -            | ( 11,524)           | -       | 100.00  | ( 21,951)         | ( 21,951)     | -       | "     |    |
| MULTIMEDIA (BVI) LIMITED  | -       | 31,392            | -            | 661              | -            | ( 771)              | -       | 100.00  | 31,282            | 31,282        | -       | "     |    |
| MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED | -       | -                 | 2,400        | 24,000           | -            | -                   | 2,400   | 40.00   | 24,000            | 24,000        | 10.00   | "     |    |
| 品蓮觀真電影股份有限公司              |         | <u>892,230</u>    |              | <u>\$ 75,856</u> |              | <u>(\$ 117,307)</u> |         |         | <u>850,779</u>    |               |         |       |    |
| 加:採用權益法之投資貸餘              |         | <u>11,038</u>     |              |                  |              |                     |         |         | <u>21,951</u>     |               |         |       |    |
|                           |         | <u>\$ 903,268</u> |              |                  |              |                     |         |         | <u>\$ 872,730</u> |               |         |       |    |

註1：本期增加數係增加投資\$69,443、認列子公司員工認股權之酬勞成本\$206、權益法評價認列之投資利益\$5,596及累積換算調整數\$611。

註2：本期減少數係採權益法評價認列之投資損失\$23,144、現金股利\$7,068、已實現銷貨損失\$27,738、累積換算調整數\$22,761、子公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失\$35,311及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額\$1,285。

霹靂國際多媒體股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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      |          | \$       | 33       |          |          |
| 本期進貨        |          |          | -        |          |          |
| 加：用品盤存轉入    |          |          | 12,669   |          |          |
| 減：轉列營業費用    |          | (        | 34)      |          |          |
| 期末商品存貨      |          | (        | 88)      |          |          |
| 本期銷售商品成本    |          |          | 12,580   |          |          |
| 自行製作節目成本投入數 |          |          | 197,907  |          |          |
| 期初在製影片及節目   |          |          | 123,744  |          |          |
| 期末在製影片及節目   |          | (        | 125,792) |          |          |
| 期初待播影片及節目   |          |          | 15,580   |          |          |
| 期末待播影片及節目   |          | (        | 15,636)  |          |          |
| 小計          |          |          | 195,803  |          |          |
| 加：其他營業成本    |          |          | 60,106   |          |          |
| 銷貨成本        |          |          | 268,489  |          |          |
| 勞務成本        |          |          | 19,045   |          |          |
| 營業成本合計      |          | \$       | 287,534  |          |          |

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 108 年 1 月 1 日至 108 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              | \$          83,169              |                        |
| 後製支出              | 55,076                          |                        |
| 折舊                | 8,497                           |                        |
| 其他支出              | <u>                  51,165</u> | 各單獨項目金額均未超<br>過本科目總額5% |
|                   | <u>\$          197,907</u>      |                        |

霹靂國際多媒體股份有限公司  
其他營業成本明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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>   |
|----------------------|----------------------|------------------------|
| 專案成本                 | \$ 16,794            |                        |
| 上鏈成本                 | 6,514                |                        |
| 推廣成本                 | 5,143                |                        |
| 其他                   | <u>31,655</u>        | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|                      | <u>\$ 60,106</u>     |                        |

霹靂國際多媒體股份有限公司  
勞務成本  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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              | \$ 7,876          |                        |
| 製作費               | 4,168             |                        |
| 折舊                | 2,490             |                        |
| 其他                | <u>4,511</u>      | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|                   | <u>\$ 19,045</u>  |                        |

霹靂國際多媒體股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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                 | \$ 28,964            |                        |
| 交際費                  | 3,356                |                        |
| 旅費                   | 2,310                |                        |
| 其他費用                 | 8,705                | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|                      | <u>\$ 43,335</u>     |                        |

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 108 年 1 月 1 日至 108 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      |          | \$       | 26,660               |          |                        |
| 保險費       |          |          | 5,313                |          |                        |
| 勞務費       |          |          | 5,084                |          |                        |
| 使用權資產折舊費用 |          |          | 8,342                |          |                        |
| 折舊費用      |          |          | 3,548                |          |                        |
| 其他費用      |          |          | <u>21,783</u>        |          | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|           |          | \$       | <u><u>70,730</u></u> |          |                        |

霹靂國際多媒體股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 功能別<br>性質別    | 108年度       |             |            | 107年度       |             |            |
|---------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
|               | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         |
| 員工福利費用        |             |             |            |             |             |            |
| 薪資費用          | \$ 115,326  | \$ 55,622   | \$ 170,948 | \$ 113,669  | \$ 54,161   | \$ 167,830 |
| 勞健保費用         | 11,025      | 6,017       | 17,042     | 10,282      | 5,095       | 15,377     |
| 退休金費用         | 5,563       | 3,413       | 8,976      | 5,694       | 2,915       | 8,609      |
| 董事酬金          | -           | 109         | 109        | -           | 2,238       | 2,238      |
| 其他員工福利費用      | 3,445       | 2,194       | 5,639      | 3,529       | 2,189       | 5,718      |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 18,442      | 3,548       | 21,990     | 20,707      | 3,530       | 24,237     |
| 使用權資產折舊費用     | -           | 8,342       | 8,342      | -           | -           | -          |
| 攤銷費用          | 2,562       | 937         | 3,499      | 3,243       | 902         | 4,145      |

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 330 人及 323 人，其中未兼任員工之董事人數均為5人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
  - (1) 本年度平均員工福利費用623仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工福利費用621仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用526仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工薪資費用528仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(0.4)% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

霹靂國際多媒體股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表一

| 持有之公司           | 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           |           | 備註<br>(註4) |
|-----------------|-----------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------|--------------|-------------|-----------|------------|
|                 |                                         |                     |                          | 股數        | 帳面金額<br>(註3) | 持股比例<br>(%) | 公允價值      |            |
| 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                        | -                   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 700,000   | \$ 18,172    | 18.92       | \$ 18,172 | -          |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司 | 未上市股票—唯數娛樂科技股份有限公司<br>(原名為唯晶數位娛樂股份有限公司) | -                   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 712,500   | 17,475       | 2.58        | 17,475    | -          |
| 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                      | 實質關係人               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,197,800 | -            | 19.96       | -         | -          |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：所列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  
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108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

|               |                 |         | 交易情形    |            |              | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1) |       |          | 應收 (付) 票據、帳款 |                   | 備註<br>(註2) |
|---------------|-----------------|---------|---------|------------|--------------|------------------------|-------|----------|--------------|-------------------|------------|
| 進 (銷) 貨之公司    | 交易對象名稱          | 關係      | 進 (銷) 貨 | 金額         | 佔總進 (銷) 貨之比率 | 授信期間                   | 單價    | 授信期間     | 餘額           | 佔總應收 (付) 票據、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)    | \$ 252,780 | 73%          | 月結30~60天               | 依協議價格 | 月結30~60天 | \$ 91,685    | 89%               |            |

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。發行人股票無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十計算之。

附表三

霹靂國際多媒體股份有限公司  
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108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 交易往來情形     |               |                 |                 |      |            |          |                           |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|------|------------|----------|---------------------------|
| 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) | 科目   | 金額         | 交易條件     | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
| 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         | 銷貨收入 | \$ 252,780 | 月結30~60天 | 43%                       |
|            |               |                 |                 | 應收帳款 | 91,685     |          | 5%                        |
| 1          | 大畫電影文化股份有限公司  | 霹靂國際多媒體股份有限公司   | 子公司對母公司         | 銷貨收入 | 44,000     | 合約負債—流動  | 7%                        |

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。

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| <p style="text-align: center;">霹靂國際多媒體股份有限公司</p> <p style="text-align: center;">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）</p> <p style="text-align: center;">民國108年1月1日至12月31日</p> |                                             |        |                     |            |            |            |      |            |                      |                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|---------------------|------------|------------|------------|------|------------|----------------------|----------------------|----|
| 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   | 帳面金額       |                      |                      |    |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司                                                                                                                                                          | 偶動漫娛樂事業股份有限公司                               | 台灣     | 電影片製作及行銷            | \$ 230,984 | \$ 185,541 | 12,000,000 | 100% | \$ 107,084 | (\$ 6,119)           | (\$ 5,009)           |    |
| 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    | 114,485    | 18,740,098 | 100% | 155,088    | 3,380                | 3,380                |    |
| 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% | 23,542     | 1,486                | 1,486                |    |
| 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      | 9,728      | -          | 100% | ( 21,951)  | ( 11,524)            | ( 11,524)            |    |
| 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     | 32,328     | -          | 100% | 31,282     | 661                  | 661                  |    |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司                                                                                                                                                          | 品蓮觀真電影股份有限公司                                | 台灣     | 電影片製作及行銷            | 24,000     | -          | 2,400,000  | 40%  | 24,000     | -                    | -                    |    |
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司                                                                                                                                                          | 品蓮觀真電影股份有限公司                                | 台灣     | 電影片製作及行銷            | 36,000     | -          | 3,600,000  | 60%  | 36,000     | -                    | -                    |    |

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「期末持股情形」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依規定應認列之投資損益。

霹靂國際多媒體股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表五

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     | 本期匯出或收回 |      | 本期期末自台    | 被投資公司本   | 本公司直接 | 本期認列投資   |          | 期末投資帳面 | 截至本期止已 | 備註         |
|------------------------------------|------------------|------------|-------|------------|---------|------|-----------|----------|-------|----------|----------|--------|--------|------------|
|                                    |                  |            |       | 灣匯出累積投     | 投資金額    |      | 灣匯出累積投    |          |       | 損益       | 金額       |        |        |            |
|                                    |                  |            |       | 資金額        | 匯出      | 收回   | 資金額       | 期損益      | 或間接投資 | (註2)     |          |        | 匯回投資收益 |            |
| 合鈞(上海)貿易有限公司                       | 一般商品買賣           | \$ 13,239  | 註1(1) | \$ 13,239  | \$ -    | \$ - | \$ 13,239 | (\$ 642) | 100%  | (\$ 642) | \$ 6,926 | \$ -   | -      | 註2(2)<br>B |
| 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)文化傳播有限公司) | 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   | ( 5,969) | 100%  | ( 5,969) | 518,900  | -      | -      | 註2(2)<br>B |
| 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   | 66,194     | 註5    | -          | -       | -    | -         | ( 3,470) | 100%  | ( 3,470) | 56,808   | -      | -      | 註2(2)<br>B |
| 善田(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     | 69       | 100%  | 69       | 5,908    | -      | -      | 註2(2)<br>B |
| 上海映太文化傳媒有限公司                       | 電影製片及電影發行        | 13,728     | 註5    | -          | -       | -    | -         | ( 9,297) | 35%   | ( 3,254) | 1,393    | -      | -      | 註2(2)<br>B |
| 本期期末累計自                            |                  | 依經濟部投審     |       |            |         |      |           |          |       |          |          |        |        |            |
| 台灣匯出赴大陸                            |                  | 經濟部投審會     |       |            |         |      |           |          |       |          |          |        |        |            |
| 地區投資金額                             |                  | 核准投資金額     |       |            |         |      |           |          |       |          |          |        |        |            |
| 公司名稱                               |                  | 地區投資金額     |       |            |         |      |           |          |       |          |          |        |        |            |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司                      |                  | \$ 674,340 |       | \$ 947,368 |         |      |           |          |       |          |          |        |        |            |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，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查核簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
  - 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。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：  
(1)徐 聖 忠  
(2)徐 永 堅

北市財證字第

號

1090461

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：  
(1)北市會證字第三四七七號  
(2)北市會證字第一六四五號

委託人統一編號：九七〇五三二四一

印鑑證明書用途：辦理霹靂國際多媒體股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

|            |                                                                                     |             |                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) |  | 存會印鑑<br>(一) |  |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109

年

月

16

日