

影一製作所股份有限公司  
財務報告  
民國 103 年及 102 年上半年度  
(股票代碼 8458)

公司地址：台北市中山區八德路 2 段 260 號 2 樓  
電 話：(02)7730-2556

影一製作所股份有限公司  
民國103年及102年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 29
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計原則變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 20
	(五) 關係人交易	21 ~ 22
	(六) 抵質押之資產	22
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22
	(八) 重大之災害損失	23
	(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁	次
(十)	其他	23 ~ 24	
(十一)	附註揭露事項	25	
	1. 重大交易事項相關資訊	25	
	2. 轉投資事業相關資訊	25	
	3. 大陸投資資訊	25	
(十二)	營運部門資訊	26	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	26 ~ 29	
九、	重要會計科目明細表	30 ~ 36	

會計師查核報告

(103)財審報字第 14000610 號

影一製作所股份有限公司 公鑒：

影一製作所股份有限公司民國 103 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。本會計師並未受託查核影一製作所股份有限公司民國 102 年上半年度之財務報表，附列僅供參考。

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

依本會計師之意見，第一段所述民國 103 年上半年度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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達影一製作所股份有限公司民國 103 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。



資誠

影一製作所股份有限公司自民國 104 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)編制影一製作所股份有限公司財務報表。影一製作所股份有限公司依金融監督管理委員會民國 103 年 3 月 4 日金管證審字第 1030005615 號函規定，於附註十三揭露所採用 IFRSs 之相關資訊，因所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，故採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉



會計師

曾惠瑾

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 3 年 8 月 1 3 日

影一製作所股份有限公司  
資產負債表  
民國103年及102年6月30日

單位：新台幣仟元  
(未經查核)

資	產	附註	103年6月30日			102年6月30日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	20,442	11	\$	36,430	22
1120	應收票據淨額			-	-		172	-
1140	應收帳款淨額	四(二)		3,410	2		6,390	4
1160	其他應收款	四(十四)及五		1,567	1		7,209	4
1190	其他金融資產 - 流動	四(三)		43,442	23		17,871	10
120X	存貨	四(四)		184	-		-	-
1280	其他流動資產	四(五)		9,306	5		4,701	3
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>78,351</u>	<u>42</u>		<u>72,773</u>	<u>43</u>
<b>基金及投資</b>								
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)		482	-		1,821	1
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>482</u>	<u>-</u>		<u>1,821</u>	<u>1</u>
<b>固定資產</b>								
		四(七)						
1531	機器設備			666	-		666	-
1681	其他設備			1,252	1		1,252	1
15X9	減：累計折舊		(	<u>663</u> )	-	(	<u>343</u> )	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>1,255</u>	<u>1</u>		<u>1,575</u>	<u>1</u>
<b>無形資產</b>								
		四(八)						
1780	其他無形資產			29,864	16		21,625	13
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>29,864</u>	<u>16</u>		<u>21,625</u>	<u>13</u>
<b>其他資產</b>								
1820	存出保證金			1,216	1		976	1
1888	其他資產 - 其他	四(九)		74,999	40		68,983	41
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>76,215</u>	<u>41</u>		<u>69,959</u>	<u>42</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>186,167</u>	<u>100</u>	\$	<u>167,753</u>	<u>100</u>

(續次頁)

影一製作所股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 103 年及 102 年 6 月 30 日



單位：新台幣仟元  
( 未 經 查 核 )

負債及股東權益		附註	103 年 6 月 30 日			102 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2120	應付票據		\$	435	-	\$	375	-
2140	應付帳款			2,467	1		642	-
2170	應付費用			6,108	3		938	1
2210	其他應付款項	四(十)及五		17,542	10		9,891	6
2280	其他流動負債			4,452	3		1,922	1
21XX	流動負債合計			31,004	17		13,768	8
<b>其他負債</b>								
2880	其他負債 - 其他			4,573	2		-	-
2XXX	負債總計			35,577	19		13,768	8
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
		四(十二)						
3110	普通股股本			190,000	102		190,000	113
<b>保留盈餘</b>								
		四(十三)						
3350	待彌補虧損		(	39,410	)( 21 )	(	36,015	)( 21 )
3XXX	股東權益總計			150,590	81		153,985	92
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
		七						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	186,167	100	\$	167,753	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
阮呂曼玉、曾惠瑾會計師民國 103 年 8 月 13 日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李烈



會計主管：戴清富



影一製作所股份有限公司  
損益表  
民國103年及102年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 年 上 半 年 度			( 未 經 查 核 ) 102 年 上 半 年 度			
		金	額	%	金	額	%	
<b>營業收入</b>								
4610	勞務收入	\$	11,718	88	\$	6,919	81	
4800	其他營業收入		1,650	12		1,650	19	
4000	<b>營業收入合計</b>		<u>13,368</u>	<u>100</u>		<u>8,569</u>	<u>100</u>	
<b>營業成本</b>								
5610	勞務成本	(	8,992)	( 67 )	(	19,497)	( 228 )	
5000	<b>營業成本合計</b>	(	<u>8,992</u> )	<u>( 67 )</u>	(	<u>19,497</u> )	<u>( 228 )</u>	
5910	<b>營業毛利(損)</b>		<u>4,376</u>	<u>33</u>	(	<u>10,928</u> )	<u>( 128 )</u>	
<b>營業費用</b>								
6100	推銷費用	五	( 859 )	( 6 )	(	6,358)	( 74 )	
6200	管理及總務費用	四(十一) (十六)	(	18,911)	( 142 )	(	9,063)	( 106 )
6000	<b>營業費用合計</b>		<u>( 19,770 )</u>	<u>( 148 )</u>	(	<u>15,421 )</u>	<u>( 180 )</u>	
6900	<b>營業淨損</b>		<u>( 15,394 )</u>	<u>( 115 )</u>	(	<u>26,349 )</u>	<u>( 308 )</u>	
<b>營業外收入及利益</b>								
7110	利息收入		69	1		131	2	
7121	權益法認列之投資收益	四(六)	134	1		-	-	
7140	處分投資利益		6	-		-	-	
7480	什項收入		31	-		6	-	
7100	<b>營業外收入及利益合計</b>		<u>240</u>	<u>2</u>		<u>137</u>	<u>2</u>	
<b>營業外費用及損失</b>								
7521	採權益法認列之投資損失	四(六)	-	-	(	276)	( 3 )	
7560	兌換損失		( 33 )	( 1 )		-	-	
7880	什項支出		( 133 )	( 1 )	(	1)	-	
7500	<b>營業外費用及損失合計</b>		<u>( 166 )</u>	<u>( 2 )</u>	(	<u>277 )</u>	<u>( 3 )</u>	
7900	<b>繼續營業單位稅前淨損</b>		<u>( 15,320 )</u>	<u>( 115 )</u>	(	<u>26,489 )</u>	<u>( 309 )</u>	
8110	所得稅費用	四(十四)	-	-	(	8)	-	
9600	<b>本期淨損</b>		<u>( \$ 15,320 )</u>	<u>( 115 )</u>	(	<u>\$ 26,497 )</u>	<u>( 309 )</u>	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
<b>基本每股虧損</b>								
9750	<b>本期淨損</b>	四(十五)	<u>( \$ 0.81 )</u>	<u>( \$ 0.81 )</u>	<u>( \$ 1.39 )</u>	<u>( \$ 1.39 )</u>		

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
阮呂曼玉、曾惠瑾會計師民國103年8月13日查核報告。

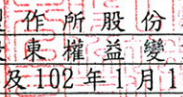
董事長：董俊仁

經理人：李烈

會計主管：戴清富





  
 影一製作所股份有限公司  
 股東權益變動表  
 民國103年及102年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>普通股</u>	<u>股本</u>	<u>待彌補虧損</u>	<u>合計</u>
<u>102 年 上 半 年 度</u>				
102年1月1日餘額	\$	190,000	(\$ 9,518)	\$ 180,482
102年上半年度淨損		-	( 26,497)	( 26,497)
102年6月30日餘額	\$	<u>190,000</u>	( <u>\$ 36,015</u> )	<u>\$ 153,985</u>
<u>103 年 上 半 年 度</u>				
103年1月1日餘額	\$	190,000	(\$ 24,090)	\$ 165,910
103年上半年度淨損		-	( 15,320)	( 15,320)
103年6月30日餘額	\$	<u>190,000</u>	( <u>\$ 39,410</u> )	<u>\$ 150,590</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
阮呂曼玉、曾惠瑾會計師民國103年8月13日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李烈



會計主管：戴清富



影一製作所股份有限公司  
現金流量表  
民國103年及102年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	( 未 經 查 核 )	
	103 年 上 半 年 度	102 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨損	(\$ 15,320)	(\$ 26,497)
調整項目		
電影製片成本	8,005	19,270
行銷宣傳費用	859	6,358
折舊費用	160	149
依權益法認列之投資損(益)	( 134 )	276
處分投資利益	( 6 )	-
<b>資產及負債科目之變動</b>		
應收票據	-	( 172 )
應收帳款	2,143	( 5,585 )
其他應收款(含關係人)	( 63 )	( 6,618 )
其他金融資產-流動	98,018	9,486
存貨	31	-
其他流動資產	( 3,389 )	1,145
應付票據	160	( 327 )
應付帳款(含關係人)	1,545	642
應付費用	2,508	( 752 )
其他應付款項(含關係人)	( 60,132 )	9,891
其他流動負債	( 8,832 )	581
其他負債-其他	4,573	-
營業活動之淨現金流入	<u>30,126</u>	<u>7,847</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得採權益法之長期股權投資	-	( 2,097 )
處分採權益法之長期股權投資價款	57	-
購置固定資產價款	-	( 165 )
無形資產增加	( 10,747 )	( 26,313 )
存出保證金減少(增加)	39	( 138 )
其他資產增加	( 7,673 )	( 22,943 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 18,324 )</u>	<u>( 51,656 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 500 )	-
融資活動之淨現金流出	<u>( 500 )</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	11,302	( 43,809 )
期初現金及約當現金餘額	9,140	80,239
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 36,430</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付所得稅	\$ 7	\$ 4
本期收取補助款	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 1,901</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
阮呂曼玉、曾惠瑾會計師民國103年8月13日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李烈



會計主管：戴清富



影一製作所股份有限公司  
財務報表附註  
民國103年及102年6月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

影一製作所股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國96年8月，主要營業項目為電影片製作及演藝活動。本公司於民國103年6月11日經主管機關核准辦理股票公開發行。截至民國103年6月30日止，本公司員工人數為16人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編制準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### (四) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

### (五) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

### (六) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限為 5 年。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

### (七) 無形資產

無形資產主係為製作影片版權、外購及自製影片版權係以實際取得成本入帳，依預計總票房收入、總授權收入及總發行收入之比例分攤予各類版權；

各類版權依認列影片放映票房收入佔預估總票房收入之比例，或依認列影片版權授權收入及發行收入佔預估總授權收入及發行收入之比例，轉列營業成本。

#### (八) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (九) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則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。

#### (十) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目，當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表之淨值，計算員工股票股利之股數。

## (十二) 收入成本

### 1. 一般收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### 2. 影片收入成本

影片收入係依總票房收入及總授權收入等版權收入，於已實現或可實現時認列。影片成本係待收入已實現或可實現時，由無形資產轉列營業成本。

## (十三) 政府補助收入

1. 本公司因符合「電影法」之獎勵及輔導辦法，該專案補助款之會計處理，按財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」之規定，於合理確定能符合政府捐助之相關條件及可收到該項政府捐助，始於財務報表認列。
2. 與影片版權有關之政府捐助，於資產負債表中作為影片版權帳面價值之減項。
3. 政府捐助於損益表中之表達係配合資產負債表之表達，作為影片版權轉列營業成本之減項。

## (十四) 每股盈餘

係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。

## (十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

## (十六) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理者報告採一致之方式報導，營運決策者負債分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計原則變動之理由及其影響

無。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金

	103年6月30日	(未經查核) 102年6月30日
零用金	\$ 70	\$ 100
支票存款	-	100
活期存款	20,372	36,230
	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 36,430</u>

##### (二)應收帳款

	103年6月30日	(未經查核) 102年6月30日
應收帳款	\$ 3,410	\$ 6,390
減:備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 6,390</u>

##### (三)其他金融資產

本公司為拍攝影片「明天記得愛上我」、「總舖師」、「廢棄之城」及「青田街一號」設立之銀行存款專戶，截至民國 103 年及 102 年 6 月 30 日分別為 \$43,442 及 \$17,871。

##### (四)存貨

	103年6月30日	(未經查核) 102年6月30日
商品存貨	\$ 184	\$ -
減:備抵存貨呆滯及跌價損失	-	-
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ -</u>

##### (五)其他流動資產

	103年6月30日	(未經查核) 102年6月30日
預付款項	\$ 5,929	\$ 1,293
留抵稅額	1,911	2,992
待處分長期股權投資	902	-
其他	564	416
	<u>\$ 9,306</u>	<u>\$ 4,701</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	103年6月30日		(未經查核) 102年6月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
發記影像	\$ -	-	\$ 1,224	75.00%
光在影像	482	18.00%	597	19.90%
	<u>\$ 482</u>		<u>\$ 1,821</u>	

2. 本公司民國103年及102年上半年度採權益法評價認列之投資(損)益，明細如下：

	(未經查核)	
	103年上半年度	102年上半年度
光在影像	\$ 134	(\$ 69)
發記影像	-	(207)
	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 276)</u>

3. 本公司於民國102年2月經董事會決議現金增資發記影像設計股份有限公司，現金增資金額計\$1,500，持股75%；另於民國103年3月13日經董事會決議將所持有之發記影像設計股份有限公司75%股權全數出售，前述交易符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，故於民國102年12月31日以淨變現價值及帳面價值孰低者轉列待處分長期股權投資計\$902(表列「其他流動資產」)。

(七) 固定資產

資產名稱	103年6月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 666	(\$ 192)	\$ 474
其他設備	1,252	(471)	781
	<u>\$ 1,918</u>	<u>(\$ 663)</u>	<u>\$ 1,255</u>

資產名稱	102年6月30日(未經查核)		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 666	(\$ 81)	\$ 585
其他設備	1,252	(262)	990
	<u>\$ 1,918</u>	<u>(\$ 343)</u>	<u>\$ 1,575</u>



(八) 無形資產

資 產 名 稱	103年6月30日			
	原始成本	累計攤提	累計減損	帳面價值
影片版權-投資影片	\$ 35,396	( 8,400)	-	26,996
影片版權-自製影片	61,934	( 59,066)	-	2,868
	<u>\$ 97,330</u>	<u>(\$ 67,466)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,864</u>

資 產 名 稱	102年6月30日(未經查核)			
	原始成本	累計攤提	累計減損	帳面價值
影片版權-投資影片	\$ 10,000	-	-	10,000
影片版權-自製影片	37,252	( 25,627)	-	11,625
	<u>\$ 47,252</u>	<u>(\$ 25,627)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,625</u>

影片版權係於影片可供上映時轉列無形資產，並於收入已實現或可實現時，攤提於營業成本項下。

(九) 預付款項-非流動(表列「其他資產-其他」)

	(未經查核)	
	103年6月30日	102年6月30日
預付製作款	\$ 66,690	\$ 56,052
合資拍攝款	8,309	12,931
	<u>\$ 74,999</u>	<u>\$ 68,983</u>

1. 預付製作款主係委託 Studio2 兔子創意有限公司製作動畫電影「廢棄之城」，截至民國 103 年 6 月 30 日尚未製作完成，故仍帳列預付款項中，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日分別為\$65,502 及\$54,864。

2. 合資拍攝款明細如下：

(1)本公司與 Imagine Nation Films 共同拍攝電影「The Second Coming」，截至民國 103 年 6 月 30 日止，已投資計港幣 1,163 仟元，折合新台幣 4,397 仟元，已於民國 103 年 3 月上映，故轉列無形資產。

(2)本公司與吉富文創創業投資(股)公司及犢影制作電影有限公司共同拍攝電影「母老虎」，截至民國 103 年及 102 年 6 月 30 日止，已投資分別計\$3,809 及 4,034。

(3)本公司與 Little Medium Boy PTE. LTD 共同拍攝電影「Little Medium Boy」，截至民國 103 年及 102 年 6 月 30 日止，已投資皆為\$4,500。

(十) 其他應付款項(含關係人)

本公司民國 102 年度與合資方共同拍攝影片「明天記得愛上我」及「總舖師」已公開播映，相關收益分配款項，按投資比例分配予合資方，截至民

國 103 年 6 月 30 日止共計 \$17,430。

(十一) 退休金

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，民國 103 年及 102 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$279 及 \$221。

(十二) 股本

截至民國 103 年及 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額皆為 \$500,000，實收資本額皆為 \$190,000，每股面額 10 元。

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息 10% 外，如尚有盈餘按下列比例分派：

- (1) 股東紅利百分之九十四
- (2) 董事監察人酬勞百分之三
- (3) 員工紅利百分之三

2. 本公司民國 103 年及 102 年上半年度為稅後虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

3. 本公司民國 102 年度及 101 年度均為累積虧損，故均未發放股利。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	(未經查核)	
	<u>103年上半年度</u>	<u>102年上半年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 2,606)	\$ -
永久性差異之所得稅影響數	( 24)	-
備抵評價所得稅影響數	2,630	-
其他	-	8
所得稅費用	-	8
減：以前年度應收退稅款	( 8)	( 11)
扣繳稅款	( 7)	( 4)
其他	-	( 8)
應收退稅款(表列「其他應收款」)	(\$ <u>15</u> )	(\$ <u>15</u> )

2. 遞延所得稅資產

	(未經查核)	
	103年6月30日	102年6月30日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 6,453	\$ 1,515
備抵遞延所得稅資產-非流動	(6,453)	(1,515)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產科目餘額如下：

	(未經查核)			
	103年6月30日		102年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動項目：				
虧損扣抵	\$ 37,959	\$ 6,453	\$ 8,911	\$ 1,515
備抵評價		(6,453)		(1,515)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
101(核定)	\$ 8,719	\$ 1,482	\$ 1,482	111
102(申報)	13,767	2,341	2,341	112
103(預估)	15,473	2,630	2,630	113
	<u>\$ 37,959</u>	<u>\$ 6,453</u>	<u>\$ 6,453</u>	

5. 本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

6. 兩稅合一相關資訊：

	(未經查核)	
	103年6月30日	102年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 80</u>

7. 本公司截至民國 103 年 6 月 30 日止為累積虧損，故無預計及實際之稅額扣抵比率。

(十五) 基本每股虧損

103年上半年度					
	金額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$ 15,320)</u>	<u>(\$ 15,320)</u>	<u>19,000</u>	<u>(\$ 0.81)</u>	<u>(\$ 0.81)</u>

102上半年度(未經查核)					
	金額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$ 26,489)</u>	<u>(\$ 26,497)</u>	<u>19,000</u>	<u>(\$ 1.39)</u>	<u>(\$ 1.39)</u>

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用皆屬營業費用，彙總如下：

性質別	103年上半年度	102年上半年度(未經查核)
用人費用	13,196	5,039
薪資費用	13,657	4,468
勞健保費用	544	350
退休金費用	279	221
其他用人費用	52	-
折舊費用	160	149

## 五、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
光在影像股份有限公司(光在影像)	本公司採權益法之被投資公司
發記影像設計股份有限公司(發記影像)	本公司採權益法之被投資公司 (民國102年4月投資，民國103年3月董事會決議處分，轉列其他流動資產)
一種態度電影股份有限公司(一種態度)	其負責人係本公司董事長之二等親
牽猴子整合行銷股份有限公司(牽猴子)	該公司監察人為本公司總經理
翻滾吧男孩電影有限公司(翻滾吧男孩)	該公司負責人為本公司董事
一條龍虎豹國際娛樂有限公司(一條龍虎豹)	該公司負責人為本公司主要管理階層
李烈	本公司之總經理
黃江豐	本公司主要管理階層
董俊毅	本公司董事長之二等親
董事、監察人、總經理及部門經理	本公司董事、監察人及主要管理階層

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 其他應收款

	103年6月30日		102年6月30日(未經查核)	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
一種態度	\$ 1,463	93	\$ 7,143	99
其他	75	5	51	-
	<u>\$ 1,538</u>	<u>98</u>	<u>\$ 7,194</u>	<u>99</u>

#### 2. 其他應付款項

	103年6月30日		102年6月30日(未經查核)	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
一種態度	\$ 1,704	10	\$ -	-

#### 3. 租金收入(帳列營業費用減項)

	103年上半年度		102年上半年度(未經查核)	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
牽猴子	\$ 203	-	\$ 182	-

本公司出租辦公室予牽猴子，租期為 101.9.1~104.12.31，租金係依雙

方議定價格計收，每月收取。

#### 4. 推銷費用-行銷宣傳費

本公司於民國 102 年度委託牽猴子宣傳推廣影片「總舖師」及「明天記得愛上我」，支出金額分別計\$1,000 及\$400。

#### 5. 影片製作

(1)本公司與一種態度、翻滾吧男孩、董俊毅及非關係人合資方，共同拍攝影片「明天記得愛上我」，依雙方協議書約定，按投資比例享永久分享該片全世界著作權。

(2)本公司與一條龍虎豹及非關係人合資方，拍攝影片「總舖師」，依雙方協議書約定，按投資比例享永久分享該片全世界著作權。

#### 6. 其他

本公司於民國 102 年 7 月委託光在影像為海外版權銷售之代理人(不含台灣及新加坡)，民國 103 年上半年度此項交易之海外版權收入為\$493。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	(未經查核)	
	103年上半年度	102年上半年度
薪資及獎金	\$ 2,610	\$ 3,080
業務執行費用	-	342
	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 3,422</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 業務執行費用包括影片監製費、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

### 六、抵質押之資產

無。

### 七、重大承諾事項及或有事項

本公司向中影股份有限公司承租辦公室，承租期間為 101.4.16~104.12.31，其未來租金支出如下：

年度	金額
103.07.01~104.06.30	\$ 3,765
104.07.01~104.12.31	1,883
	<u>\$ 5,648</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	103年6月30日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 70,077	\$ -	\$ 70,077
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	26,552	-	26,552
	102年6月30日(未經查核)		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 69,048	\$ -	\$ 69,048
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	11,846	-	11,846

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款(含關係人)。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵

政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。

## (二) 風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

## (三) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險

本公司主要從事之業務係以新台幣為計價單位，故預期不致於發生重大之匯率風險。

#### (2) 利率風險

不適用。

#### (3) 價格風險

不適用。

### 2. 信用風險

本公司於銷售產品時，已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應正常營運之資金需求，故未有因無法籌措資金以供履行合約義務之流動性風險，預期不致發生重大之流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

不適用。



十一、附註揭露事項

本公司民國 103 年上半年度之重大交易事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末		持 有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備 註		
				幣 別	本期期末	幣 別	上期期末	股 數	比 率	幣 別	帳面金額	幣 別	金額		幣 別	金額
影一製作所股份有限公司	光在影像股份有限公司	台灣	電影行銷	新台幣	\$ 540	新台幣	\$ 597	54	18.00	新台幣	\$ 482	新台幣	\$ 855	新台幣	\$ 134	-

(三)大陸投資資訊

無。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

民國 103 年及 102 年上半年度本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司董事會依據營運部門損益評估營運部門之表現，營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

### (三)地區別資訊

	103年上半年度		102年上半年度(未經查核)	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 11,017	\$ 1,255	\$ 7,607	\$ 1,575
中國	1,857	-	924	-
其他	494	-	38	-
	<u>\$ 13,368</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ 1,575</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司民國 103 年及 102 年上半年度無單一客戶之收入達損益表營業收入總額 10%以上。

## 十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證審字第 1030005615 號令規定，公開發行公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」；以下簡稱 IFRSs）及「證券發行人財務報告編製準則（採 IFRSs 版本）」編製財務報告。

(一)本公司因應上開規定，業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(103年7月1日至103年7月31日) ◎ 訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際財務報導準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部 財會部 財會部 財會部 財會部 財會部、稽核、 管理部	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(103年8月1日至103年12月31日) ◎ 決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際財務報導準則」公報 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制	財會部 財會部 財會部 財會部、稽核、 管理部	已完成 已完成 已完成 積極進行中
3. 實施階段：(104年1月1日至104年12月31日) ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依IFRSs編製財務報告	管理部 財會部 財會部	積極進行中 積極進行中 積極進行中

(二)目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則(採IFRSs版本)」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三、(三))之影響如下：

1. 民國 103 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 9,140	\$ 2,476	\$ 11,616	(1)
其他金融資產-流動	141,460	( 86,301)	55,159	(1)
無形資產	23,584	1,939	25,523	(1)
其他	87,981	-	87,981	
資產總計	\$ 262,165	(\$ 81,886)	\$ 180,279	
應付費用	3,600	137	3,737	(2)
其他應付款	77,674	( 77,674)	-	(1)
其他流動負債	13,284	( 6,151)	7,133	(1)
其他	1,697	-	1,697	
負債總計	\$ 96,255	(\$ 83,688)	\$ 12,567	
股本	190,000	-	190,000	
待彌補虧損	( 24,090)	1,802	( 22,288)	(1)、(2)
股東權益總計	\$ 165,910	\$ 1,802	\$ 167,712	

調節原因說明：

(1) 本公司與其他投資者共同投資拍攝影片，依國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」規定重新判斷屬於聯合營運之分類，應認列其對共同享有之資產、負債、收入、費用所持有之份額。本公司因此於民國 103 年 1 月 1 日調增現金及約當現金\$2,476 及無形資產\$1,939，調減其他金融資產-流動\$86,301、其他應付款\$77,674 及其他流動負債\$6,151，並調減待彌補虧損\$1,939。

(2) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司於民國 103 年 1 月 1 日調增應付費用\$137，調增待彌補虧損\$137。

2. 民國 103 年 6 月 30 日資產負債表重大差異項目調節表及民國 103 年上半年度綜合損益重大差異項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於相關資訊完備時再行揭露。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目如下：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

## 2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

### (四) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國104年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國104年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國104年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

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

影一製作所股份有限公司  
現金明細表  
民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
庫存現金及零用金		\$ 70
活期存款		<u>20,372</u>
		<u>\$ 20,442</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期處分	本期移轉	期末餘額	備註
成本：						
機器設備	\$ 666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 666	未質押
其他設備	1,252	-	-	-	1,252	未質押
	<u>1,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,918</u>	
累計折舊：						
機器設備	137	55	-	-	192	
其他設備	366	105	-	-	471	
	<u>503</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>663</u>	
	<u>\$ 1,415</u>	<u>(\$ 160)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,255</u>	

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
無形資產明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計攤提</u>	<u>累計減損</u>	<u>期末餘額</u>
影片版權-投資影片	\$ 35,396	(\$ 8,400)	\$ -	\$ 26,996
影片版權-自製影片	61,934	( 59,066)	-	2,868
	<u>\$ 97,330</u>	<u>(\$ 67,466)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,864</u>

(以下空白)



影一製作所股份有限公司  
其他資產—其他明細表  
民國103年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>
預付製作款	預付委託製作影片款等	\$ 66,690
合資拍攝款	投資製作影片款等	<u>8,309</u>
		<u>\$ 74,999</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金 額
勞務收入：		
演藝活動－經紀收入		\$ 10,493
電影製作－版權		639
電影製作－其他收入		504
電影製作－片租收入		82
		11,718
其他營業收入		1,650
		\$ 13,368

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
勞務成本：		
電影製作		\$ 8,095
經紀活動		886
其他		<u>11</u>
		<u>\$ 8,992</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	金額
行銷宣傳費	\$ 859	\$ -	\$ 859
薪資支出	-	13,657	13,657
租金支出	-	1,919	1,919
勞務費	-	1,203	1,203
其他(註)	-	2,132	2,132
	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 18,911</u>	<u>\$ 19,770</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)