

影一製作所股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 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年度及102年度財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4
四、	資產負債表		5 ~ 6
五、	綜合損益表		7
六、	權益變動表		8
七、	現金流量表		9
八、	財務報表附註		10 ~ 38
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19 ~ 20
	(六) 重要會計項目之說明		20 ~ 28
	(七) 關係人交易		28 ~ 29
	(八) 質押之資產		29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	29 ~ 32	
(十三)	附註揭露事項	33	
(十四)	部門資訊	34	
(十五)	首次採用 IFRSs	34 ~ 38	
九、	重要會計項目明細表	39 ~ 45	

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002454 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 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、102 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達影一製作所股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、102 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

阮呂曼玉

會計師

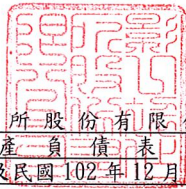
曾惠瑾

阮呂曼玉  
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 104 年 2 月 9 日



## 影一製作所股份有限公司

## 資產負債表

民國103年12月31日及民國102年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 14,644	8	\$ 11,616	6	\$ 89,458	49
1170	應收帳款淨額	六(二)	5,448	3	5,553	3	805	-
1200	其他應收款		1,401	1	1,504	1	591	-
130X	存貨		174	-	215	-	-	-
1476	其他金融資產－流動	六(三)	19,015	10	55,159	31	8,786	5
1479	其他流動資產－其他	六(四)	6,014	3	5,917	3	12,686	7
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>46,696</u>	<u>25</u>	<u>79,964</u>	<u>44</u>	<u>112,326</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	482	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	-	-	399	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,095	1	1,415	1	1,559	1
1780	無形資產	六(八)	40,056	22	25,523	14	23,452	13
1920	存出保證金		626	-	981	1	563	-
1990	其他非流動資產－其他	六(九)	97,027	52	71,723	40	46,040	25
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>139,286</u>	<u>75</u>	<u>100,041</u>	<u>56</u>	<u>71,614</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 185,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 183,940</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 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 30,000	16	\$ 500	-	\$ -	-
2150	應付票據		19	-	-	-	427	-
2170	應付帳款		388	-	923	1	-	-
2200	其他應付款		3,801	2	3,737	2	1,928	1
2300	其他流動負債	六(十一)	8,647	5	7,133	4	1,341	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>42,855</u>	<u>23</u>	<u>12,293</u>	<u>7</u>	<u>3,696</u>	<u>2</u>
<b>非流動負債</b>								
2600	其他非流動負債		11,021	6	-	-	-	-
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>53,876</u>	<u>29</u>	<u>12,293</u>	<u>7</u>	<u>3,696</u>	<u>2</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	190,000	102	190,000	105	190,000	103
<b>保留盈餘</b>								
3350	待彌補虧損	六(十四)	( 57,894)	( 31)	( 22,288)	( 12)	( 9,756)	( 5)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>132,106</u>	<u>71</u>	<u>167,712</u>	<u>93</u>	<u>180,244</u>	<u>98</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 185,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 183,940</u>	<u>100</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

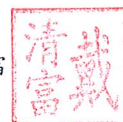
董事長：董俊仁

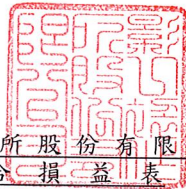


經理人：李烈



會計主管：戴清富





影一製作所股份有限公司  
綜合損益表  
民國103年及102年1月1日至12月31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 度 金 額 %	102 年 度 金 額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 27,777 100	\$ 69,883 100
5000 營業成本		( 39,776) ( 143)	( 43,715) ( 62)
5900 營業(毛損)毛利		( 11,999) ( 43)	26,168 38
<b>營業費用</b>			
6100 推銷費用		( 1,127) ( 4)	19,340 ( 28)
6200 管理費用	六(十二)(十六)	( 22,680) ( 82)	18,859 ( 27)
6000 營業費用合計		( 23,807) ( 86)	38,199 ( 55)
6900 營業損失		( 35,806) ( 129)	12,031 ( 17)
<b>營業外收入及支出</b>			
7010 其他收入		167 1	298 -
7020 其他利益及損失		( 46) -	5 -
7050 財務成本		( 55) -	- -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		134 -	( 796) ( 1)
7000 營業外收入及支出合計		200 1	( 493) ( 1)
7900 稅前淨損		( 35,606) ( 128)	12,524 ( 18)
7950 所得稅費用	六(十七)	- -	8) -
8200 本期淨損		(\$ 35,606) ( 128)	(\$ 12,532) ( 18)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 35,606) ( 128)	(\$ 12,532) ( 18)
<b>基本每股虧損</b>			
9750 基本每股虧損	六(十八)	(\$ 1.87)	(\$ 0.66)

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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  
權益變動表  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附	註	普	通	股	股	本	待	彌	補	虧	損	合	計
<u>102 年 度</u>														
102 年 1 月 1 日 餘額			\$		190,000	(\$		9,756)	\$		180,244			
102 年度 淨損					-	(		12,532)	(		12,532)			
102 年 12 月 31 日 餘額			\$		190,000	(\$		22,288)	\$		167,712			
<u>103 年 度</u>														
103 年 1 月 1 日 餘額			\$		190,000	(\$		22,288)	\$		167,712			
103 年度 淨損					-	(		35,606)	(		35,606)			
103 年 12 月 31 日 餘額	六(十三)		\$		190,000	(\$		57,894)	\$		132,106			

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



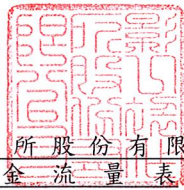
經理人：李烈



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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 35,606)	(\$ 12,524)
調整項目			
收益費損項目			
電影製片成本	六(八)	24,238	37,360
行銷宣傳費用	六(八)	1,111	19,304
折舊費用	六(九)	320	309
利息費用		55	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合			
資(利益)損失之份額		( 134 )	796
處分投資收益		( 104 )	-
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			
應收帳款淨額		105	( 4,748 )
其他應收款		113	( 913 )
其他金融資產—流動		36,144	( 46,373 )
存貨		41	( 215 )
其他流動資產		( 999 )	7,671
無形資產增加		( 30,985 )	( 58,735 )
其他非流動資產 — 其他		( 34,201 )	( 25,683 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		19	( 427 )
應付帳款		( 535 )	923
其他應付款		64	1,809
其他流動負債		1,514	5,792
其他非流動負債		11,021	-
營運產生之現金流出		( 27,819 )	( 75,654 )
支付之利息		( 55 )	-
支付之所得稅		( 10 )	8
營業活動之淨現金流出		( 27,884 )	( 75,662 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得採用權益法之投資		-	( 2,097 )
處分待出售流動資產		1,000	-
處分採用權益法之投資		57	-
購置不動產、廠房及設備		-	( 165 )
存出保證金減少(增加)		355	( 418 )
投資活動之淨現金流入(流出)		1,412	( 2,680 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加		29,500	500
籌資活動之淨現金流入		29,500	500
本期現金及約當現金增加(減少)數		3,028	( 77,842 )
期初現金及約當現金餘額		11,616	89,458
期末現金及約當現金餘額		\$ 14,644	\$ 11,616

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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  
財務報告附註  
民國103年度及102年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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，並於民國103年10月27日起登錄興櫃。主要營業項目為電影片製作及演藝活動。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國104年2月9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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

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

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編制準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份財務報告。

2. 編製民國 102 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二)編製基礎

1. 除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)外，本財務報告係按歷史成本編製。
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

本財務報告所列示之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)「新台幣」衡量及表達貨幣列報。

### 外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量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；屬透過其他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。

## (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，列為流動資產：

- (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，列為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)放款及應收款

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

#### (六)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (2) 以成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (七) 存貨

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。

#### (八) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策

一致。

5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (九) 合資－聯合控制個體

本公司採用比例合併認列其於聯合控制個體之權益，將其對聯合控制個體各資產、負債、收益及費損之份額逐行與其財務報告中之類似項目合併。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示流動資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對聯合控制個體所認列之損失份額等於或超過在該聯合控制個體之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

#### (十) 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。
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：機器設備及其他設備均為 5 年。

#### (十一) 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授權收入及發行收入之比例，轉列營業成本。



## (十二) 非金融資產減損

1. 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

## (十三) 借款

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

## (十四) 應付帳款及票據

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

## (十五) 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-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。

### 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自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

#### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。

### (十六) 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. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。若投資產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (十七) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (十八) 收入認列

### 1. 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。

### 2. 勞務收入

本公司提供藝人演藝經紀之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，以資產負債表日之完成程度認列收入。完成程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。

## (十九) 政府補助收入

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。

## (二十) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 170	\$ 70	\$ 100
支票存款及活期存款	14,474	11,546	89,358
	<u>\$ 14,644</u>	<u>\$ 11,616</u>	<u>\$ 89,458</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已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應收帳款	\$ 5,448	\$ 5,553	\$ 805
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 5,448</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 805</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 本公司之應收帳款皆未逾期且未減損。

3. 本公司之應收帳款於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

### (三) 其他金融資產

本公司為拍攝影片設立之銀行專戶，截至民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日之金額分別為 \$19,015、\$55,159 及 8,786。

(四) 其他流動資產－其他

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
預付款項	\$ 3,990	\$ 2,426	\$ 10,695
營業稅留抵稅額	1,730	2,227	1,911
待處分長期股權投資	-	902	-
其他	294	362	80
	<u>\$ 6,014</u>	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 12,686</u>

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

<u>項目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
非上市櫃公司股票	<u>\$ 482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	<u>103年12月31日</u>		<u>102年12月31日</u>		<u>102年1月1日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
光在影像	<u>\$ -</u>	0.00%	<u>\$ 399</u>	19.90%	<u>\$ -</u>	0.00%

1. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
<u>102年12月31日</u>				
光在影像	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>(\$ 996)</u>

2. 本公司於民國 103 年 11 月辭任光在影像之董事，已無實質控制力，故由採用權益法之投資轉以成本衡量之金融資產－非流動。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>				
成本	\$ 666	\$ 256	\$ 996	\$ 1,918
累計折舊	( 137)	( 51)	( 315)	( 503)
	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 1,415</u>
<u>103年度</u>				
期初餘額	\$ 529	\$ 205	\$ 681	\$ 1,415
折舊費用	( 111)	( 43)	( 166)	( 320)
期末餘額	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 1,095</u>
<u>103年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 256	\$ 996	\$ 1,918
累計折舊	( 248)	( 94)	( 481)	( 823)
	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 1,095</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>				
成本	\$ 501	\$ 256	\$ 996	\$ 1,753
累計折舊	( 37)	( 8)	( 149)	( 194)
	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 1,559</u>
<u>102年度</u>				
期初餘額	\$ 464	\$ 248	\$ 847	\$ 1,559
增添	165	-	-	165
折舊費用	( 100)	( 43)	( 166)	( 309)
期末餘額	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 1,415</u>
<u>102年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 256	\$ 996	\$ 1,918
累計折舊	( 137)	( 51)	( 315)	( 503)
	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 1,415</u>

(八) 無形資產

	影片版權-投資影片	影片版權-自製影片	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 21,000	\$ 61,187	\$ 82,187
累計攤銷	-	(56,664)	(56,664)
	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 25,523</u>
<u>103年度</u>			
期初餘額	\$ 21,000	\$ 4,523	\$ 25,523
增添	10,000	20,985	30,985
重分類	8,897	-	8,897
攤銷費用	(20,283)	(5,066)	(25,349)
期末餘額	<u>\$ 19,614</u>	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 40,056</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$ 39,897	\$ 82,172	\$ 122,069
累計攤銷	(20,283)	(61,730)	(82,013)
	<u>\$ 19,614</u>	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 40,056</u>
	影片版權-投資影片	影片版權-自製影片	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 10	\$ 23,442	\$ 23,452
累計攤銷	-	-	-
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 23,442</u>	<u>\$ 23,452</u>
<u>102年度</u>			
期初餘額	\$ 10	\$ 23,442	\$ 23,452
增添	20,990	37,745	58,735
攤銷費用	-	(56,664)	(56,664)
期末餘額	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 25,523</u>
<u>102年12月31日</u>			
成本	\$ 21,000	\$ 61,187	\$ 82,187
累計攤銷	-	(56,664)	(56,664)
	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 25,523</u>

1. 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。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	103年度	102年度
電影製片成本	\$ 24,238	\$ 37,360
行銷宣傳費用	1,111	19,304
	<u>\$ 25,349</u>	<u>\$ 56,664</u>

3. 本公司與其他投資者共同拍攝影片，本公司享有之份額明細如下：

103年12月31日		
影片名稱	參與份額之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
行動代號孫中山	39.286%	\$ 1,650
軍中樂園	5.000%	9,243
The Second Coming	9.060%	4,221
Little Medium Boy	12.000%	4,500
		<u>19,614</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.050%	1
總舖師	37.288%	678
青田街一號	35.294%	19,763
		<u>20,442</u>
		<u>\$ 40,056</u>

102年12月31日		
影片名稱	參與份額之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
行動代號孫中山	39.286%	\$ 11,000
白米炸彈客	38.460%	10,000
		<u>21,000</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.050%	2,592
總舖師	37.288%	1,931
		<u>4,523</u>
		<u>\$ 25,523</u>

102年1月1日		
影片名稱	參與份額之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
行動代號孫中山	39.286%	\$ 10
		<u>10</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.050%	18,959
總舖師	37.288%	3,937
EMPETY		546
		<u>23,442</u>
		<u>\$ 23,452</u>



(九) 其他非流動資產－其他

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
預付製作款	93,218	59,017	41,643
合資拍攝款	<u>3,809</u>	<u>12,706</u>	<u>4,397</u>
	<u>\$ 97,027</u>	<u>\$ 71,723</u>	<u>\$ 46,040</u>

1. 預付製作款主係委託兔子創意股份有限公司製作動畫電影「廢棄之城」，截至民國 103 年 12 月 31 日尚未製作完成，故仍帳列預付款項中，民國 103 年及 102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日分別為 \$93,218、\$59,017 及 \$41,643。

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 12 月 31 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 年度上映，故轉列無形資產。

(2) 本公司與吉富文創創業投資(股)公司及犢影製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 12 月 31 日止，已投資皆為 \$3,809。

(3) 本公司與 Little Medium Boy PTE. LED 共同拍攝電影「Little Medium Boy」，已於民國 103 年度上映。投資拍攝金額 \$4,500，全數轉列無形資產。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -
擔保借款	<u>15,000</u>	<u>500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.80%~2.20%</u>	<u>1.5%</u>	<u>-</u>

本公司之銀行借款係由本公司董事長做為連帶保證人。

(十一) 其他流動負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
預收貨款	\$ 8,647	\$ 7,133	\$ 897
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>444</u>
	<u>\$ 8,647</u>	<u>\$ 7,133</u>	<u>\$ 1,341</u>

## (十二) 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 年度及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$596 及\$496。

## (十三) 股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為\$190,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 為充實營運資金，本公司於民國 103 年 12 月 16 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 4,000 仟股，每股面額 10 元，共計\$40,000，業經金融監督管理委員會申報生效，並於民國 104 年 1 月 21 日董事會決議以民國 104 年 2 月 15 日為現金增資基準日。

## (十四) 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% 為法定盈餘公積及依主管機關規定，提撥特別盈餘公積，餘方得依股東會決議分派，盈餘分派比例如下：

(1) 員工紅利百分之三

(2) 董事監察人酬勞百分之三

(3) 股東紅利百分之九十四

本公司考量所處環境及成長階段，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素。股利發放原則採現金股利 33%~66%，股票股利 33%~66%。

2. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
3. 本公司民國 103 年度及 102 年度為稅後虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。
4. 本公司民國 103 年度及 102 年度均為累積虧損，故均未發放股利。

(十五) 營業收入

	103年度	102年度
演藝活動—經紀收入	\$ 18,822	\$ 10,968
電影製作—片租收入	4,033	54,449
電影製作—其他收入	1,359	731
電影製作—版權	1,341	925
其他營業收入	2,222	2,810
	<u>\$ 27,777</u>	<u>\$ 69,883</u>

(十六) 員工福利及折舊費用

功能別 性質別	103年度	102年度
員工福利費用	\$ 27,197	\$ 16,090
薪資費用	25,425	14,764
勞健保費用	1,176	830
退休金費用	596	496
折舊費用	320	309

註：民國 103 年及 102 年 12 月 31 日員工人數皆為 16 人。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用：

	103年度	102年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 8
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 6,053)	(\$ 2,129)
按稅法規定應剔除之費用	78	135
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	5,975	1,961
其他	-	41
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

3. 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：

103年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後抵減年度
	101		\$ 8,719	
102	13,767	13,767	13,767	112
103	35,148	35,148	35,148	113
	<u>\$ 57,634</u>	<u>\$ 57,634</u>	<u>\$ 57,634</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ 57,634</u>	<u>\$ 22,486</u>	<u>\$ 8,719</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

6. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 \$80，截至民國 103 年 12 月 31 日為累積虧損，故無預計及實際之稅額扣抵比率。

(十八) 每股虧損

	103年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
本期淨損	<u>(\$ 35,606)</u>	<u>19,000 ( 1.87)</u>
	102年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
本期淨損	<u>(\$ 12,532)</u>	<u>19,000 ( 0.66)</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
其他應收款：			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ -</u>

## 2. 其他

本公司於民國 102 年 7 月委託其他關係人為海外版權銷售之代理人(不含台灣及新加坡)，民國 103 年度此項交易之海外版權收入為\$1,320。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,705	\$ 5,771

## 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

本公司以營業租賃承租辦公大樓，租賃期間自民國 101 年 4 月 16 日至 104 年 12 月 31 日。民國 103 年度及 102 年度分別認列\$3,875 及 3,669，另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

<u>年度</u>	<u>103年12月31日</u>
104.1.1~104.12.31	\$ 3,765

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

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。

本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額之計算為流動及非流動借款。資本總額之計算為資產

負債表所列報之「權益」。

本公司之負債比率如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
債務總額	\$ 30,000	\$ 500	\$ -
總資本	\$ 132,106	\$ 167,712	\$ 180,244
負債資本比率	22.71%	0.30%	0.00%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	<u>103年12月31日</u>		<u>102年12月31日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產				
權益證券投資	\$ 482	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>102年1月1日</u>			
	<u>帳面價值</u>	<u>公允價值</u>		
金融資產：				
以成本衡量之金融資產				
權益證券投資	\$ -	\$ -		

### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本公司主要從事之業務係以新台幣為計價單位，故預期不致發生重

大之匯率風險。

價格風險

不適用。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年度及 102 年度之稅前淨利將減少或增加 \$300 及 \$5，主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。

(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，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 103 年度及 102 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部執行。財務部監控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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- 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，將轉撥回財務部。財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債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：

	<u>103年12月31日</u>		<u>102年12月31日</u>	
	<u>1年以下</u>	<u>1年以上</u>	<u>1年以下</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ 500	\$ -
應付票據	19	-	-	-
應付帳款	388	-	923	-
其他應付款	3,801	-	3,737	-
其他非流動負債	-	11,021	-	-

非衍生金融負債：

	<u>102年1月1日</u>	
	<u>1年以下</u>	<u>1年以上</u>
應付票據	\$ 427	\$ -
其他應付款	1,928	-



十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註	
				股數	帳面金額	持股比例		
影一製作所股份有限公司	股票	光在影像	以成本衡量之金融資產-非流動	54,000	482	18%	482	未質押

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)被投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益		備註						
				幣別	金額	幣別	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	電影片行銷	新台幣	\$ 540	新台幣	\$ 597	54	18.00	新台幣	\$ 482	新台幣	\$ 2,535	新台幣	\$ 134	-

註：本公司於民國 103 年 11 月辭任被投資公司之董事，已無實質控制力，故由採用權益法之投資轉列以成本衡量之金融資產-非流動。

(三)大陸投資資訊

無。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

民國 103 年度及 102 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年度		102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 17,951	\$ 138,660	\$ 64,743	\$ 99,060
中國	7,597	-	5,092	-
其他	2,229	-	48	-
	<u>\$ 27,777</u>	<u>\$ 138,660</u>	<u>\$ 69,883</u>	<u>\$ 99,060</u>

##### (四)重要客戶資訊

本公司民國 103 年度及 102 年度無單一客戶之收入達綜合損益表營業收入總額 10%以上。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

###### 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」。

(二) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 102 年 1 月 1 日資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 80,239	\$ 9,219	\$ 89,458	(1)
應收帳款淨額	805	-	805	
其他應收款	591	-	591	
其他金融資產-流動	27,357	( 18,571)	8,786	(1)
其他流動資產-其他	5,846	6,840	12,686	(1)
流動資產合計	114,838	( 2,512)	112,326	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	794	765	1,559	(2)
無形資產	20,940	2,512	23,452	(1)
遞延費用	765	( 765)	-	(2)
其他非流動資產	46,603	-	46,603	
非流動資產合計	69,102	2,512	71,614	
資產總計	\$ 183,940	\$ -	\$ 183,940	
	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	427	-	427	
其他應付款	1,690	238	1,928	(3)
其他流動負債	1,341	-	1,341	
流動負債合計	3,458	238	3,696	
負債總計	3,458	238	3,696	
<u>權益</u>				
普通股股本	190,000	-	190,000	
待彌補虧損	( 9,518)	( 238)	( 9,756)	(3)
權益總計	180,482	( 238)	180,244	
負債及權益總計	\$ 183,940	\$ -	\$ 183,940	

調節原因說明如下：

- (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 102 年 1 月 1 日調增現金及約當現金\$9,219、其他流動資產-其他\$6,840 及無形資產\$2,512，並調減其他金融資產-流動\$18,571。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用屬於其他資產；惟依國際會計準則規定，應依性質別歸屬於應有資產科目。本公司因此於民國 102 年 1 月 1 日調增不動產、廠房及設備\$765，並調減遞延費用\$765。
- (3) 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 102 年 1 月 1 日調增應付費用\$238，調增待彌補虧損\$238。

2. 民國 102 年 12 月 31 日資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 9,140	\$ 2,476	\$ 11,616	(1)
應收帳款淨額	5,553	-	5,553	
其他應收款	1,504	-	1,504	
存貨	215	-	215	
其他金融資產-流動	141,460	( 86,301)	55,159	(1)
其他流動資產-其他	5,917	-	5,917	
流動資產合計	<u>163,789</u>	<u>( 83,825)</u>	<u>79,964</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	399	-	399	
不動產、廠房及設備	795	620	1,415	(2)
無形資產	23,584	1,939	25,523	(1)
遞延費用	620	( 620)	-	(2)
其他非流動資產	72,704	-	72,704	
非流動資產合計	<u>98,102</u>	<u>1,939</u>	<u>100,041</u>	
資產總計	<u>\$ 261,891</u>	<u>(\$ 81,886)</u>	<u>\$ 180,005</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
短期借款	500	-	500	
應付帳款	923	-	923	
其他應付款	81,274	( 77,537)	3,737	(1)、(3)
其他流動負債	13,284	( 6,151)	7,133	(1)
流動負債合計	95,981	( 83,688)	12,293	
負債總計	95,981	( 83,688)	12,293	
<b>權益</b>				
普通股股本	190,000	-	190,000	
待彌補虧損	( 24,090)	1,802	( 22,288)	(1)、(3)
權益總計	165,910	1,802	167,712	
負債及權益總計	\$ 261,891	(\$ 81,886)	\$ 180,005	

調節原因說明如下：

- (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 102 年 12 月 31 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) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用屬於其他資產；惟依國際會計準則規定，應依性質別歸屬於應有資產科目。本公司因此於民國 102 年 12 月 31 日調增不動產、廠房及設備\$620，並調減遞延費用\$620。
- (3) 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 102 年 12 月 31 日調增應付費用\$137，調增待彌補虧損\$137。

### 3. 民國 102 年度綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 69,883	\$ -	\$ 69,883	
營業成本	( 45,654)	1,939	( 43,715)	(1)
營業毛利	24,229	1,939	26,168	
營業費用				
推銷費用	( 19,340)	-	( 19,340)	
管理費用	( 18,960)	101	( 18,859)	(2)
營業損失	( 14,071)	2,040	( 12,031)	
營業外收入及支出				
其他收入	298	-	298	
其他利益及損失	5	-	5	
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	( 796)	-	( 796)	
稅前淨利	( 14,564)	2,040	( 12,524)	
所得稅費用	( 8)	-	( 8)	
本期淨利	(\$ 14,572)	\$ 2,040	(\$ 12,532)	
本期綜合損失總額	(\$ 14,572)	\$ 2,040	(\$ 12,532)	

調節原因說明如下：

- (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 102 年度調減營業成本 \$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 102 年度調減營業費用 \$101。

### 4. 民國 102 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

影一製作所股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及零用金		\$ 170
活期存款		<u>14,474</u>
		<u>\$ 14,644</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 12 月 31 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
辦公設備	256	-	-	-	256	未質押
其他設備	996	-	-	-	996	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	111	-	-	248	
辦公設備	51	43	-	-	94	
其他設備	315	166	-	-	481	
	<u>503</u>	<u>320</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>823</u>	
	<u>\$ 1,415</u>	<u>(\$ 320)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,095</u>	

(以下空白)



影一製作所股份有限公司  
 無形資產明細表明細表  
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	原始成本	累計攤提	累計減損	期末餘額
影片版權-投資影片	\$ 39,897	(\$ 20,283)	\$ -	\$ 19,614
影片版權-在製影片	82,172	( 61,730)	-	20,442
	<u>\$ 122,069</u>	<u>(\$ 82,013)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,056</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
預付款項明細表明細表  
民國 103 年 12 月 31 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	\$ 93,218
合資拍攝款	投資製作影片款等	<u>3,809</u>
		<u>\$ 97,027</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
勞務收入：		
演藝活動－經紀收入		\$ 18,822
電影製作－片租收入		4,033
電影製作－其他收入		1,359
電影製作－版權		<u>1,341</u>
		25,555
其他營業收入		<u>2,222</u>
		<u>\$ 27,777</u>

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>
勞務成本：	
電影製作	\$ 22,878
經紀活動	16,884
其他	14
	<u>\$ 39,776</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司  
營業費用明細表明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 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	\$ 1,127	\$ -	\$ 1,127
薪資支出	-	10,533	10,533
租金支出	-	3,875	3,875
勞務費	-	2,962	2,962
其他(註)	-	5,310	5,310
	\$ 1,127	\$ 22,680	\$ 23,807

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)