

影一製作所股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 8458)

公司地址：台北市松山區光復南路 35 號 7 樓
電 話：(02)7730-2556

影一製作所股份有限公司
民國104年度及103年度財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	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 ~ 32
	(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 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17 ~ 18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 27
	(七) 關係人交易	28
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	28
(十一)	重大之期後事項	28
(十二)	其他	29 ~ 31
(十三)	附註揭露事項	31 ~ 32
(十四)	部門資訊	32
九、	重要會計項目明細表	
	現金	明細表一
	不動產、廠房及設備變動表	明細表二
	無形資產變動明細表	明細表三
	預付款項	明細表四
	營業收入	明細表五
	營業成本	明細表六
	營業費用	明細表七

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002708 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 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

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 5 年 3 月 1 8 日

影一製作股份有限公司
資 產 負 債 表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	12,927	7	\$	14,644	8
1170	應收帳款淨額	六(二)		720	-		5,448	3
1200	其他應收款			24	-		1,401	1
130X	存貨			-	-		174	-
1476	其他金融資產—流動	六(三)		43,603	22		19,015	10
1479	其他流動資產—其他	六(四)		3,962	2		6,014	3
11XX	流動資產合計			<u>61,236</u>	<u>31</u>		<u>46,696</u>	<u>25</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流 動	六(五)		482	-		482	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		1,288	1		1,095	1
1780	無形資產	六(七)		10,809	5		40,056	22
1920	存出保證金			458	-		626	-
1990	其他非流動資產—其他	六(八)		123,615	63		97,027	52
15XX	非流動資產合計			<u>136,652</u>	<u>69</u>		<u>139,286</u>	<u>75</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>197,888</u>	<u>100</u>	\$	<u>185,982</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 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$ 25,000	13	\$ 30,000	16
2150	應付票據		-	-	19	-
2170	應付帳款		2,716	1	388	-
2200	其他應付款		4,872	2	3,801	2
2300	其他流動負債	六(十)	1,525	1	8,647	5
21XX	流動負債合計		<u>34,113</u>	<u>17</u>	<u>42,855</u>	<u>23</u>
非流動負債						
2600	其他非流動負債		12,061	6	11,021	6
25XX	非流動負債合計		<u>12,061</u>	<u>6</u>	<u>11,021</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>46,174</u>	<u>23</u>	<u>53,876</u>	<u>29</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)	230,000	116	190,000	102
3140	預收股本		59	-	-	-
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)(十四)	40,616	21	-	-
保留盈餘						
3350	待彌補虧損		(118,961)	(60)	(57,894)	(31)
3XXX	權益總計		<u>151,714</u>	<u>77</u>	<u>132,106</u>	<u>71</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 197,888</u>	<u>100</u>	<u>\$ 185,982</u>	<u>100</u>

後附財務報表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104年及103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	104 年 度			103 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$	29,460	100	\$	27,777	100
5000 營業成本		(	55,819)	(189)	(	39,776)	(143)
5900 營業毛損		(	26,359)	(89)	(	11,999)	(43)
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		(	4,995)	(17)	(	1,127)	(4)
6200 管理費用		(	29,056)	(99)	(	22,680)	(82)
6000 營業費用合計		(	34,051)	(116)	(	23,807)	(86)
6900 營業損失		(	60,410)	(205)	(	35,806)	(129)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		412	2		167	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	510)	(2)	(	46)	-
7050 財務成本	六(十九)	(	567)	(2)	(	55)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			-	-		134	-
7000 營業外收入及支出合計		(	665)	(2)		200	1
7900 稅前淨損		(	61,075)	(207)	(	35,606)	(128)
7950 所得稅利益	六(二十一)		8	-		-	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	61,067)	(207)	(\$	35,606)	(128)
基本每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(二十二)	(\$	2.71)		(\$	1.87)	

後附財務報表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104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	股 普 通 股	股 本 預 收	本 發 行 溢 價	公 工 認 股 權	積 權	待 彌 補 虧 損	合 計
103 年 度							
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	\$ 190,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 57,894)	\$ 132,106
104 年 度							
104年1月1日餘額	\$ 190,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 57,894)	\$ 132,106
現金增資	40,000	59	40,060	-	-	-	80,119
現金增資員工認購酬勞成本	-	-	-	-	556	-	556
104年度淨損	-	-	-	-	-	(61,067)	(61,067)
104年12月31日餘額	\$ 230,000	\$ 59	\$ 40,060	\$ 556	556	(\$ 118,961)	\$ 151,714

後附財務報表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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 61,075)	(\$ 35,606)
調整項目			
收益費損項目			
電影製片成本	六(七)	38,571	24,238
行銷宣傳費用	六(七)	4,995	1,111
折舊費用	六(六)	340	320
存貨跌價損失		170	-
利息收入	六(十七)	(141)	(109)
利息費用	六(十九)	567	55
現金增資員工認購酬勞成本	六(十四)	556	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		-	(134)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	462	-
處分投資收益	六(十八)	-	(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		4,728	105
其他應收款		1,391	113
其他金融資產－流動		(24,588)	36,144
存貨		4	41
其他流動資產		2,052	(999)
無形資產		(9,983)	(30,985)
其他非流動資產－其他		(31,588)	(34,201)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(19)	19
應付帳款		2,328	(535)
其他應付款		1,735	64
其他流動負債		(7,122)	1,514
其他非流動負債		1,040	11,021
營運產生之現金流出		(75,577)	(27,928)
收取之利息		141	109
支付之利息		(567)	(55)
支付之所得稅		(14)	(10)
退還之所得稅	六(二十一)	8	-
營業活動之淨現金流出		(76,009)	(27,884)
投資活動之現金流量			
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	六(六)	(995)	-
存出保證金減少		168	355
投資活動之淨現金(流出)流入		(827)	1,412
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(5,000)	29,500
現金增資	六(十二)	80,000	-
現金增資預收股款	六(十二)	119	-
籌資活動之淨現金流入		75,119	29,500
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,717)	3,028
期初現金及約當現金餘額		14,644	11,616
期末現金及約當現金餘額		\$ 12,927	\$ 14,644

後附財務報表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
財務報表附註
民國 104 年度及 103 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 105 年 3 月 18 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編制準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRs 之影響如下：

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。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	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

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

(二)編製基礎

編製符合 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) 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、辦公設備及其他設備均為 5

年。

(九) 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) 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。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，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。

(十一) 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。

(十二) 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-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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十四) 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。

(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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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，並帳列營業成本減項。

(十九) 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、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

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 776	\$ 170
支票存款及活期存款	12,151	14,474
	<u>\$ 12,927</u>	<u>\$ 14,644</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。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)應收款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 720	\$ 5,448
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 5,448</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。

(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 104 年及 103 年 12 月 31 日之金額分別為\$43,603 及\$19,015。

(四) 其他流動資產－其他

	104年12月31日	103年12月31日
預付款項	\$ 873	\$ 3,990
營業稅留抵稅額	2,980	1,730
其他	109	294
	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 6,014</u>

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

項目	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 482</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) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>104年1月1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>104年度</u>				
期初餘額	\$ 418	\$ 162	\$ 515	\$ 1,095
增添	-	117	878	995
處分	-	-	(462)	(462)
折舊費用	(111)	(58)	(171)	(340)
期末餘額	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,288</u>
<u>104年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 373	\$ 878	\$ 1,917
累計折舊	(359)	(152)	(118)	(629)
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,288</u>

	機器設備	辦公設備	其他	合計
<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>

(七) 無形資產

	影片版權-投資影片	影片版權-自製影片	合計
<u>104年1月1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>
<u>104年度</u>			
期初餘額	\$ 19,614	\$ 20,442	\$ 40,056
增添	-	9,983	9,983
攤銷費用	(17,964)	(25,602)	(43,566)
重分類	5,000	-	5,000
其他	-	(664)	(664)
期末餘額	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 10,809</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 44,897	\$ 91,491	\$ 136,388
累計攤銷	(38,247)	(87,332)	(125,579)
	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 10,809</u>

	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>

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：

	104年度	103年度
電影製片成本	\$ 38,571	\$ 24,238
行銷宣傳費用	4,995	1,111
	<u>\$ 43,566</u>	<u>\$ 25,349</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：

<u>104年12月31日</u>		
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	39.29%	\$ 1,650
德布西森林	13.89%	5,000
		<u>6,650</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.05%	\$ 1
總舖師	37.29%	8
青田街一號	35.29%	4,150
		<u>4,159</u>
		<u>\$ 10,809</u>

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	39.29%	\$ 1,650
軍中樂園	5.00%	9,243
The Second Coming	9.06%	4,221
Little Medium Boy	12.00%	4,500
		<u>19,614</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.05%	1
總舖師	37.29%	678
青田街一號	35.29%	19,763
		<u>20,442</u>
		<u>\$ 40,056</u>

(八)其他非流動資產－其他

	104年12月31日	103年12月31日
預付製作款	\$ 113,617	\$ 93,218
合資拍攝款	9,998	3,809
	<u>\$ 123,615</u>	<u>\$ 97,027</u>

1. 自製電影拍攝預付款明細如下：

- (1) 本公司製作動畫電影「廢棄之城」，截至民國 104 年 12 月 31 日尚未製作完成，故仍帳列預付款項中，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為\$99,699 及\$93,218。
- (2) 本公司自製電影「健忘村」，截至民國 104 年 12 月 31 日尚未製作完成，故帳列預付款項中，民國 104 年 12 月 31 日為\$13,918。

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 104 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 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。
- (3) 本公司於民國 104 年度與魚樂整合行銷有限公司共同拍攝電影「德布西森林」，截至民國 104 年 12 月 31 日止，已投資金額\$5,000，預計於民國 105 年上映，故轉列無形資產。
- (4) 本公司於民國 104 年度與鳳凰傳奇影業有限公司共同拍攝電影「西西里艷陽下」，截至民國 104 年 12 月 31 日止，已投資金額\$9,998。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	\$ -	\$ 15,000
擔保借款	25,000	15,000
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	<u>1.80%~2.20%</u>	<u>1.80%~2.20%</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) 其他流動負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預收貨款	\$ 1,525	\$ 8,647

(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 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$661 及\$596。

(十二) 股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為新台幣 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，實收資本額為新台幣 230,000 仟元，每股面額新台幣 10 元。
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，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 20 元溢價發行，共新台幣 80,000 仟元，增資股款已於民國 104 年度募足並辦理變更登記完成。
3. 本公司於民國 104 年 10 月 16 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 20 元溢價發行，共新台幣 100,000 仟元，業經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議以民國 104 年 12 月 19 日為現金增資基準日。截至民國 104 年 12 月 31 日止，股款尚未收足，已繳納股款為新台幣 119 仟元，表列預收股本及資本公積-股本溢價。上述現金增資案，股款已於民國 105 年 2 月繳納完畢，是項變更登記業已完成。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 股份基礎給付

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與股數	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保 留員工認購	104/1/21	600,000	-	立即既得	-	-
現金增資保 留員工認購	104/11/20	750,000	-	立即既得	-	-

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之增額公允價值如下：

協議之類型	給與日	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
現金增資保 留員工認購	104/1/21	19.19元	20元	34.56%	0.0833	-	0.60%	0.44元
現金增資保 留員工認購	104/11/20	18.65元	20元	28.97%	0.1667	-	0.39%	0.39元

註：係採同業公司給與日前預期存續期間之每日歷史股價波動資料估計預期之價格波動率。

3. 本公司民國 104 年度股份基礎給付交易之酬勞成本為\$556。

(十五) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 本公司修正後章程規定，公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘餘額，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 33%。

上述章程修正案已於民國 105 年 3 月 18 日董事會通過，將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年度及 103 年度均為累積虧損，故均未發放股利。
3. 本公司民國 105 年 3 月 18 日經董事會決議以資本公積-股本溢價彌補虧損，金額為新台幣 40,000 仟元。
4. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
演藝活動—經紀收入	\$ 21,370	\$ 18,822
電影製作—片租收入	1,666	4,033
電影製作—其他收入	179	1,359
電影製作—版權	1,170	1,341
其他營業收入	5,075	2,222
	<u>\$ 29,460</u>	<u>\$ 27,777</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 141	\$ 109
股利收入	220	-
其他收入	51	58
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 167</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 48)	(\$ 17)
處分不動產、廠房及設備損失	(462)	-
處分投資利益	-	104
其他支出	-	(133)
	<u>(\$ 510)</u>	<u>(\$ 46)</u>

(十九) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 55</u>

(二十) 用人及折舊費用

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 7,021	\$11,966	\$18,987	\$ 14,892	\$10,533	\$25,425
勞健保費用	57	1,091	1,148	141	1,035	1,176
退休金費用	-	661	661	-	596	596
其他用人費用	-	430	430	-	214	214
折舊費用	-	340	340	-	320	320

註：民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之員工人數分別為 17 人及 16 人。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 3%，董監酬勞 3%，另配合民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂，故本公司於民國 105 年 3 月 18 日董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監之利益)，應提撥不低於 3% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監酬勞。但公司尚有虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董監酬勞僅得以現金為之。

上述章程修正案提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年度及 103 年度均為稅後虧損，故不予估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅利益：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
以前年度所得稅高估數	\$ 8	\$ -
所得稅利益	\$ 8	\$ -

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 10,381)	(\$ 6,053)
按稅法規定應剔除之費用	(35)	78
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,600	-
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	8,816	5,975
以前年度所得稅高估數	8	-
所得稅利益	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</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：

104年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	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	\$ 8,719	\$ 8,719	111
102	13,767	13,767	13,767	112
103	33,905	33,905	33,905	113
104	<u>51,858</u>	<u>51,858</u>	<u>51,858</u>	114
	<u>\$ 108,249</u>	<u>\$ 108,249</u>	<u>\$ 108,249</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 9,413</u>	<u>\$ -</u>

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 民國 104 年及 103 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 104 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無預計及實際之稅額扣抵比率。

(二十二) 每股虧損

	104年度	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 61,067)	(2.71)
	22,520	
	103年度	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 35,606)	(1.87)
	19,000	

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

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，民國 104 年已非為關係人。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,138	\$ 4,705
股份給付基礎	137	-
退職後福利	294	273
	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 4,978</u>

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 104 年 5 月 1 日至 107 年 3 月 31 日。民國 104 年度認列租金費用為\$923，另合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,384
超過1年但不超過5年	1,730
	<u>\$ 3,114</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 現金增資執行情形，請詳附註六(十二)3.說明。
2. 虧損撥補議案，請詳附註六(十五)3.說明。

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：

	104年12月31日	103年12月31日
債務總額	\$ 25,000	\$ 30,000
總資本	\$ 151,714	\$ 132,106
負債資本比率	16.48%	22.71%

(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、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。

	104年12月31日		103年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產				
權益證券投資	\$ 482	\$ -	\$ 482	\$ -

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. 民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年度之稅前淨利將減少或增加 \$250 及 \$300，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. 民國 104 年度及 103 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付息之活期存款、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：

	104年12月31日		103年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
短期借款	\$ 25,000	\$ -	\$ 30,000	\$ -
應付票據	-	-	19	-
應付帳款	2,716	-	388	-
其他應付款	4,872	-	3,801	-
其他流動負債	1,525	-	8,647	-
其他非流動負債	-	12,061	-	11,021

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)：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。
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. 從事衍生性工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司董事會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

本公司董事會依據稅前淨利評估營運部門之表現。

(三) 地區別資訊

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 14,477	\$ 135,712	\$ 17,951	\$ 138,178
中國	12,172	-	7,597	-
其他	2,811	-	2,229	-
	<u>\$ 29,460</u>	<u>\$ 135,712</u>	<u>\$ 27,777</u>	<u>\$ 138,178</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 104 年度及 103 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。

影一製作所股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

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	公允價值	
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%	\$ -	未質押

影一製作所股份有限公司

現金

民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

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		\$ 776
活期存款		12,151
		<u>\$ 12,927</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
不動產、廠房及設備變動表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表二

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	117	-	-	373	未質押
其他設備	996	878	(996)	-	878	未質押
	<u>1,918</u>	<u>\$ 995</u>	<u>(\$ 996)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,917</u>	
累計折舊：						
機器設備	248	111	-	-	359	
辦公設備	94	58	-	-	152	
其他設備	481	171	(534)	-	118	
	<u>823</u>	<u>\$ 340</u>	<u>(\$ 534)</u>	<u>\$ -</u>	<u>629</u>	
	<u>\$ 1,095</u>				<u>\$ 1,288</u>	

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
 無形資產變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	重分類	其他	期末餘額
成本：					
影片版權-投資影片	\$ 39,897	\$ -	\$ 5,000	\$ -	\$ 44,897
影片版權-在製影片	82,172	9,983	-	(664)	91,491
	<u>122,069</u>	<u>\$ 9,983</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>(\$ 664)</u>	<u>136,388</u>
累計攤銷：					
影片版權-投資影片	20,283	17,964	-	-	38,247
影片版權-在製影片	61,730	25,602	-	-	87,332
	<u>82,013</u>	<u>\$ 43,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>125,579</u>
	<u>\$ 40,056</u>				<u>\$ 10,809</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
預付款項
民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付製作款	預付委託製作影片款等	\$	113,617
合資拍攝款	投資製作影片款等		<u>9,998</u>
		\$	<u>123,615</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
營業收入
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

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		\$ 21,370
電影製作－片租收入		1,666
電影製作－其他收入		179
電影製作－版權		<u>1,170</u>
		24,385
其他營業收入		<u>5,075</u>
		<u>\$ 29,460</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司

營業成本

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>
勞務成本：	
電影製作	\$ 34,063
經紀活動	16,587
其他營業成本	4,999
存貨呆滯損失	170
	<u>\$ 55,819</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司

營業費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	金額
行銷宣傳費	\$ 4,995	\$ -	\$ 4,995
薪資支出	-	11,966	11,966
租金支出	-	2,541	2,541
勞務費	-	8,202	8,202
其他(註)	-	6,347	6,347
	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 29,056</u>	<u>\$ 34,051</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)