

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 106 年度及 105 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106年度及105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 ~ 8
四、	資產負債表	9 ~ 10
五、	綜合損益表	11
六、	權益變動表	12
七、	現金流量表	13
八、	財務報表附註	14 ~ 42
	(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 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 36
	(七) 關係人交易	36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	37 ~ 41
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42
(十四)	部門資訊	42
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	不動產、廠房及設備變動表	附註六(八)
	無形資產變動明細表	附註六(九)
	其他非流動資產-其他	附註六(十一)
	營業收入	附註六(十八)
	營業成本	明細表二
	營業費用	明細表三

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004168 號

影一製作所股份有限公司 公鑒：

查核意見

影一製作所股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，以及財務報表附註(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」暨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 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」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，與影一製作所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，對影一製作所股份有限公司民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於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。

收入計算之正確性

事項說明

收入認列之會計政策，請詳財務報告附註四(二十三)；收入會計項目說明，請詳財務報告附註六(十八)，民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日收入金額為新台幣 20,440 仟元。

影一製作所股份有限公司主要營業項目為影片製作及演藝活動，並依照各合約之協議及要求標準，認列當期之影片及經紀收入，由於各影片及經紀合約之要求不一，需逐筆判斷並計算可認列收入之金額，考量影一製作所股份有限公司影片及經紀合約數量眾多之特性，因此本會計師對影一製作所股份有限公司之收入計算之正確性列為查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙列如下：

- 瞭解影一製作所股份有限公司影片製作收入及經紀收入攸關之內部控制程序並測試其有效性。
- 取得影片製作收入及經紀收入計算表，核對計算表所列期間、收入金額與合約或分潤協議係屬一致，並評估影片製作及經紀收入計算之合理性。

無形資產減損之評估

事項說明

無形資產之會計政策，請詳財務報告附註四(十四)；非金融資產減損評估之會計政策，請詳財務報告附註四(十五)；無形資產減損之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；無形資產會計項目說明，請詳財務報告附註六(九)，民國 106 年 12 月 31 日無形資產為新台幣 14,438 仟元。

影一製作所股份有限公司之無形資產主要係電影/電視劇所投入之製作及企劃成本等，受到網路普及化及大眾影視消費型態改變，電影/電視劇不再侷限實體電影院/電視放映之方式，取而代之的是與國際知名網路平台簽訂數位影視授權，上述投入經評估符合國際會計準則第 38 號所定義之無形資產，故影一製作所股份有限公司將其資本化並按估計效益年限攤銷。

影一製作所股份有限公司與每一報導期間結束日依據內部及外來資訊評估個別無形資產是否有減損跡象，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，因此本會計師無形資產減損之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於無形減損之評估已執行之查核程序及結果如下：

- 確認具未來經濟效益之影片相關成本已列入無形資產取得成本。
- 取得管理階層評估無形資產減損跡象之內部及外來佐證文件，確認與公司會計政策一致，並檢視該影片上映之票房狀況，評估有無減損跡象發生。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估影一製作所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影一製作所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。

影一製作所股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟其目的非對影一製作所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，以及使影一製作所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財務報表使用者注意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影一製作所股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（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. 對於影一製作所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，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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，決定對影一製作所股份有限公司民國 106 年度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

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 7 年 3 月 2 2 日

影一製作所股份有限公司
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	17,880	10	\$	23,834	10
1170	應收帳款淨額	六(二)		137	-		3,378	1
1200	其他應收款	六(三)		294	-		13,496	6
1476	其他金融資產—流動	六(五)		8,403	5		14,359	6
1479	其他流動資產—其他	六(六)		8,413	5		5,765	2
11XX	流動資產合計			<u>35,127</u>	<u>20</u>		<u>60,832</u>	<u>25</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)		19,072	11		19,072	8
1543	以成本衡量之金融資產—非流 動	六(七)		482	-		482	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		695	-		1,022	1
1780	無形資產	六(九)(十)		14,438	8		47,597	20
1920	存出保證金			760	1		460	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十一)		107,407	60		110,934	46
15XX	非流動資產合計			<u>142,854</u>	<u>80</u>		<u>179,567</u>	<u>75</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>177,981</u>	<u>100</u>	\$	<u>240,399</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 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)	\$ 32,000	18	\$ 30,000	13
2170	應付帳款		167	-	131	-
2200	其他應付款		5,378	3	5,802	2
2300	其他流動負債		3,295	2	6,739	3
21XX	流動負債合計		<u>40,840</u>	<u>23</u>	<u>42,672</u>	<u>18</u>
非流動負債						
2600	其他非流動負債	六(十三)	10,266	6	10,023	4
2XXX	負債總計		<u>51,106</u>	<u>29</u>	<u>52,695</u>	<u>22</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)	280,000	157	280,000	116
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)	556	-	50,556	21
待彌補虧損						
3350	待彌補虧損	六(十七)	(153,681)	(86)	(142,852)	(59)
3XXX	權益總計		<u>126,875</u>	<u>71</u>	<u>187,704</u>	<u>78</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
諾						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 177,981</u>	<u>100</u>	<u>\$ 240,399</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106年及105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	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十八)	\$	20,440	100	\$	21,635	100
5000 營業成本		(	11,406)	(56)	(	14,284)	(66)
5900 營業毛利			9,034	44		7,351	34
營業費用	六(十四)(二十 二)(二十五)						
6100 推銷費用		(	3,382)	(17)	(	1,130)	(5)
6200 管理費用		(	24,364)	(119)	(	25,086)	(116)
6000 營業費用合計		(	27,746)	(136)	(	26,216)	(121)
6900 營業損失		(	18,712)	(92)	(	18,865)	(87)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		204	1		181	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	41,747)	(204)	(	44,622)	(206)
7050 財務成本	六(二十一)	(	574)	(3)	(	585)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(	42,117)	(206)	(	45,026)	(208)
7900 稅前淨損		(	60,829)	(298)	(	63,891)	(295)
7950 所得稅費用	六(二十三)		-	-		-	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	60,829)	(298)	(\$	63,891)	(295)
每股虧損	六(二十四)						
9750 基本每股虧損		(\$		2.17)	(\$		2.33)

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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

105 年 度	附 註	股 普 通 股	股 本	預 收 股 本	本 公 積	待 彌 補 虧 損	合 計				
105 年 1 月 1 日 餘 額		\$	230,000	\$	59	\$	40,616 (\$	118,961)	\$	151,714	
現 金 增 資	六(十五)		50,000	(	59)		49,940	-		99,881	
資 本 公 積 彌 補 虧 損	六(十六)		-	(	-		40,000)	40,000		-	
本 期 淨 損			-	-	-		-	(	63,891)	(	63,891)
105 年 12 月 31 日 餘 額		\$	280,000	\$	-	\$	50,556	(	142,852)	\$	187,704
106 年 度											
106 年 1 月 1 日 餘 額		\$	280,000	\$	-	\$	50,556	(	142,852)	\$	187,704
資 本 公 積 彌 補 虧 損	六(十六)		-	(	-		50,000)	50,000		-	
本 期 淨 利 (淨 損)			-	-	-		-	(	60,829)	(	60,829)
106 年 12 月 31 日 餘 額		\$	280,000	\$	-	\$	556	(	153,681)	\$	126,875

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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 60,829)	(\$ 63,891)
調整項目			
收益費損項目			
攤銷費用	六(二十二)	14,329	1,992
折舊費用	六(二十二)	327	356
存貨回升利益		-	(1)
利息收入		(20)	(63)
利息費用	六(二十一)	574	585
非金融資產減損損失	六(二十)	41,683	44,621
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		3,241	(2,658)
其他應收款		13,202	(13,472)
存貨		-	1
其他金融資產—流動		5,956	29,244
其他流動資產—其他		(2,648)	(1,803)
無形資產	六(九)	(13,853)	(59,485)
其他非流動資產—其他		(5,473)	(11,235)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		36	(2,585)
其他應付款		(424)	930
其他流動負債		(3,444)	5,214
其他非流動負債		243	(2,038)
營運產生之現金流出		(7,100)	(74,288)
收取之利息		20	63
支付之利息		(574)	(585)
營業活動之淨現金流出		(7,654)	(74,810)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(八)	-	(90)
存出保證金增加		(300)	(2)
取得備供出售金融資產		-	(19,072)
投資活動之淨現金流出		(300)	(19,164)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		2,000	5,000
現金增資	六(十五)	-	99,881
籌資活動之淨現金流入		2,000	104,881
本期現金及約當現金(減少)增加數		(5,954)	10,907
期初現金及約當現金餘額		23,834	12,927
期末現金及約當現金餘額		\$ 17,880	\$ 23,834

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106年度及105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107年3月22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106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 107 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 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

本公司將備供出售金融資產\$19,072 及以成本衡量之金融資產\$482，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$19,609，並調增其他權益\$55。

(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 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16號「租賃」	民國108年1月1日
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19號之修正「計劃之修正、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「不確定性之所得稅處理」	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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

1. 除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償

負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 備供出售金融資產

1. 備供出售資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 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。

(八) 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。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金額資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。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。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 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。

(十一) 聯合營運

對於聯合營運之權益，本公司認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，並已包含於財務報告之適用項目中。

(十二) 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，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。

(十三) 營業租賃(承租人)

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。

(十四) 無形資產

無形資產主係投資影片及自製影片之影片版權，於影片可供上映或已製作完成時轉列無形資產，按成本減累計攤銷及累計減損列帳。影片版權係以實際取得成本入帳，依預計總票房收入、總授權收入等之比例分攤予電影票房、電視授權及DVD授權等項目。電影版權於收入金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時，依影片放映票房收入佔預估總票房

收入之比例，攤提於營業成本項下；電視授權及 DVD 授權，依合約期間攤提於營業成本項下，合約期間為 3 至 8 年。

(十五) 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. 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。

(十六) 借款

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

(十七) 應付帳款及票據

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

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。

(二十二)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。

(二十三)收入認列

1. 影片製作收入

本公司製作及投資電影及電視劇，收入係正常營業活動中對顧客提供勞務或銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、折扣及折讓之淨額表達。當收入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。影片收入係於電影放映時及收取款項之權利確定時認列收入。

2. 經紀收入

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。

(二十四)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。

(二十五)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

本公司進行電影製作活動時，依據合約條件及經濟實質，評估影片合作各方之權利及義務，以決定其所參與之聯合協議之類型，並依該聯合協議之類型處理該等權利及義務。

(二) 重要會計估計及假設

1. 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。

民國 106 年 12 月 31 日，本公司認列減損後之無形資產請詳附註六(九)。

2. 無活絡市場金融資產之減損評估

當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司對於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 106 年 12 月 31 日，本公司認列之備供出售金融資產之帳面價值請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 207	\$ 339
支票存款及活期存款	17,673	23,495
	<u>\$ 17,880</u>	<u>\$ 23,834</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 137	\$ 3,378
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 3,378</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) 其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
應收劇本/影片款	\$ 250	\$ 10,258
應收協拍服務款	-	3,219
其他	44	19
	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 13,496</u>

本公司之其他應收帳款皆未逾期且未減損。

(四) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
保本型-電影投資協議	<u>\$ 19,072</u>	<u>\$ 19,072</u>

本公司與 Ascension Global Limited(以下簡稱 Ascension)簽訂電影<Mai Bing Bing>之保本型電影投資協議，其主要條件如下：

1. 本金：人民幣 400 萬元。
2. 簽約日：民國 105 年 6 月 30 日。
3. 到期日：電影上映後 15 個月。
4. 利率：5%。
5. 其他條件：該電影如有獲利，本公司可享有所投資電影項目獲利之 8.5%。

(五) 其他金融資產

本公司為拍攝影片所設立之銀行專戶，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止之金額分別為 \$8,403 及 \$14,359。

(六) 其他流動資產－其他

	106年12月31日	105年12月31日
預付款項	\$ 1,757	\$ 2,357
營業稅額	4,375	3,406
其他	2,281	2
	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ 5,765</u>

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

項目	106年12月31日	105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，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(八) 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>106年1月1日</u>				
成本	\$ 666	\$ 463	\$ 878	\$ 2,007
累計折舊	(470)	(221)	(294)	(985)
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 1,022</u>
<u>106年度</u>				
期初餘額	\$ 196	\$ 242	\$ 584	\$ 1,022
折舊費用	(76)	(76)	(175)	(327)
期末餘額	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 695</u>
<u>106年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 463	\$ 878	\$ 2,007
累計折舊	(546)	(297)	(469)	(1,312)
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 695</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1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>
<u>105年度</u>				
期初餘額	\$ 307	\$ 221	\$ 760	\$ 1,288
增添	-	90	-	90
折舊費用	(111)	(69)	(176)	(356)
期末餘額	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 1,022</u>
<u>105年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 463	\$ 878	\$ 2,007
累計折舊	(470)	(221)	(294)	(985)
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 1,022</u>

(九) 無形資產

	影片版權		
	投資影片	自製影片	合計
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 69,371	\$ 150,418	\$ 219,789
累計攤銷及減損	(63,868)	(108,324)	(172,192)
	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 42,094</u>	<u>\$ 47,597</u>
<u>106年度</u>			
期初餘額	\$ 5,503	\$ 42,094	\$ 47,597
增添	4,000	9,853	13,853
攤銷費用	(2,446)	(11,883)	(14,329)
減損損失	(12,589)	(29,094)	(41,683)
重分類	9,000	-	9,000
期末餘額	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 10,970</u>	<u>\$ 14,438</u>
<u>106年12月31日</u>			
成本	\$ 82,371	\$ 160,271	\$ 242,642
累計攤銷及減損	(78,903)	(149,301)	(228,204)
	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 10,970</u>	<u>\$ 14,438</u>
<u>影片版權</u>			
	投資影片	自製影片	合計
<u>105年1月1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>
<u>105年度</u>			
期初餘額	\$ 6,650	\$ 4,159	\$ 10,809
增添	14,476	45,009	59,485
攤銷費用	-	(1,992)	(1,992)
減損損失	(25,621)	(19,000)	(44,621)
重分類	9,998	13,918	23,916
期末餘額	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 42,094</u>	<u>\$ 47,597</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 69,371	\$ 150,418	\$ 219,789
累計攤銷及減損	(63,868)	(108,324)	(172,192)
	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 42,094</u>	<u>\$ 47,597</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	106年度	105年度
電影製片	\$ 14,329	\$ 1,992

2. 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：

106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		
翻滾吧男人	65.00%	3,468
		<u>3,468</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.05%	\$ 1
總舖師	37.29%	1
青田街一號	35.29%	1,696
健忘村	20.00%	9,272
		<u>10,970</u>
		<u>\$ 14,438</u>
105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		
德布西森林	13.89%	\$ 581
謊言西西里	10.00%	1,046
我的蛋男情人	9.09%	3,876
		<u>5,503</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.05%	\$ 1
總舖師	37.29%	2
青田街一號	35.29%	2,176
健忘村	20.00%	39,915
		<u>42,094</u>
		<u>\$ 47,597</u>

(十) 聯合營運

本公司民國 105 年 1 月間與萬達影視傳媒有限公司簽訂契約，由雙方各依其技術共同合作拍攝電影—健忘村，此契約經判斷符合聯合控制營運之定義，故本公司依其參與該影片份額之比例認列聯合營運個體之資產、負債、收入與費用之份額；本公司民國 105 年間與其他投資方另外簽訂電影投資

約之出資比例分配收益予其他投資方，其相關聯合營運個體之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	電影-健忘村	
	106年12月31日	105年12月31日
現金及約當現金	\$ 7,578	\$ 1,057
無形資產	46,362	199,576
其他流動資產	7,919	13,399
資產總額	<u>\$ 61,859</u>	<u>\$ 214,032</u>
其他流動負債	\$ 21,769	\$ 13,456
負債總額	<u>\$ 21,769</u>	<u>\$ 13,456</u>
投資款	\$ 300,000	\$ 300,000
保留盈餘	(259,910)	(99,424)
權益總額	<u>\$ 40,090</u>	<u>\$ 200,576</u>
權益及負債總額	<u>\$ 61,859</u>	<u>\$ 214,032</u>

(十一) 其他非流動資產－其他

	106年12月31日	105年12月31日
在製影片	\$ 107,407	\$ 101,934
預付拍攝款	-	9,000
	<u>\$ 107,407</u>	<u>\$ 110,934</u>

1. 本公司自製之電影及電視劇由於尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，明細如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
動畫電影		
A電影	\$ 99,700	\$ 99,700
自製電影		
B電影	4,038	-
C電影	716	-
D電影	537	-
E電影	360	360
F電影	302	302
G電影	300	-
H電影	222	222
I電影	222	222
J電影	120	-
K電影	-	238
自製電視劇		
A電視劇	890	890
	<u>\$ 107,407</u>	<u>\$ 101,934</u>

2. 預付拍攝款明細如下：

本公司民國 105 年度與翻滾吧男孩電影有限公司簽約共同拍攝電影「翻滾吧！男人」，民國 105 年 12 月 31 日已投入金額為\$9,000，民國 106 年 12 月 31 日已轉列無形資產。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	<u>1.73%~2.00%</u>	<u>1.73%~1.80%</u>

- 上述之短期借款均係由本公司董事長—董俊仁做為連帶保證人。
- 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司未動用借款額度分別為\$58,000 及\$40,000。

(十三) 其他非流動負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預收電影製作款	\$ 7,000	\$ 7,000
預收電影版權收入	3,266	3,023
	<u>\$ 10,266</u>	<u>\$ 10,023</u>

(十四) 退休金

1. 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。
2. 民國 106 年度及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$766 及 \$711。

(十五) 股本

1. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為 \$280,000，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	28,000	23,000
現金增資	-	5,000
12月31日	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>

2. 本公司民國 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，該項變更已登記完成。

(十六) 資本公積

1. 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。

2. 資本公積變動如下：

	106年			105年		
	發行溢價	員工 認股權	合計	發行溢價	員工 認股權	合計
1月1日	\$50,000	\$ 556	\$50,556	\$40,060	\$ 556	\$40,616
現金增資	-	-	-	49,940	-	49,940
彌補虧損	(50,000)	-	(50,000)	(40,000)	-	(40,000)
12月31日	\$ -	\$ 556	\$ 556	\$50,000	\$ 556	\$50,556

(十七) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，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%。

2. 本公司民國 105 年度及 104 年度均為累積虧損，故均未發放股利。

3. 本公司民國 106 年 6 月 20 日及 105 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度虧損撥補案以資本公積-股本溢價 \$50,000 及 \$40,000 彌補虧損。

4. 依公司法第 211 條規定，公司累積虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十八) 營業收入

	106年度	105年度
勞務收入	\$ 4,416	\$ -
電影製作—		
票房收入	5,110	99
版權收入	1,664	1,432
其他收入	772	386
演藝活動—經紀收入	4,762	16,337
其他營業收入	3,716	3,381
	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 21,635</u>

(十九) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 20	\$ 63
股利收入	134	-
其他收入	50	118
	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 181</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 34	\$ 15
減損損失	(41,683)	(44,621)
其他支出	(98)	(16)
	<u>(\$ 41,747)</u>	<u>(\$ 44,622)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用—銀行借款	\$ 574	\$ 585

(二十二) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 13,649	\$ 12,901
勞健保費用	1,334	1,157
退休金費用	766	711
其他用人費用	636	541
	<u>\$ 16,385</u>	<u>\$ 15,310</u>
折舊費用	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 356</u>
攤銷費用	<u>\$ 14,329</u>	<u>\$ 1,992</u>

註：民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之員工人數分別為 26 人及 24 人。

1. 依本公司章程規定，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酬監酬勞前之利益)，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。
2. 本公司民國 106 年度及 105 年度均為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算	(\$ 10,341)	(\$ 10,861)
之所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	(19)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	7,086	7,592
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	<u>3,274</u>	<u>3,269</u>
所得稅利益	<u>\$ -</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：

106年12月31日				
發生年度	申報數/		未認列遞延	
	核定數	抵減金額	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	61,075	61,075	61,075	114
105	19,018	19,018	19,018	115
106	<u>19,263</u>	<u>19,263</u>	<u>19,263</u>	116
	<u>\$ 155,747</u>	<u>\$ 155,747</u>	<u>\$ 155,747</u>	

105年12月31日

發生年度	申報數/	未認列遞延		
	核定數	抵減金額	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	61,075	61,075	61,075	114
105	19,231	19,231	19,231	115
	<u>\$ 136,697</u>	<u>\$ 136,697</u>	<u>\$ 136,697</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 86,477</u>	<u>\$ 44,831</u>

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

6. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$125，截至民國 105 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無實際之稅額扣抵比率。

(二十四) 每股虧損

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 60,829)</u>	<u>28,000</u>	<u>(2.17)</u>
	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 63,891)</u>	<u>27,400</u>	<u>(2.33)</u>

(二十五) 營業租賃

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 106 年度及 105 年度認列租金費用為\$1,572 及 \$1,384，另合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
一年以內	\$ 346	\$ 1,384
超過一年但不超過五年	-	346
	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 1,730</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
董俊仁	主要管理階層
一種態度電影股份有限公司	其他關係人
台芝國際股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人之重大交易事項

本公司之銀行借款均係由本公司董事長—董俊仁做為連帶保證人。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 5,453	\$ 6,094
退職後福利	263	301
	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 6,395</u>

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情事。

(二)承諾事項

營業租賃請詳六(二十五)。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

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，該比率係按銀行借款總額除以資本總額計算。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：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款總額	\$ 32,000	\$ 30,000
資本總額	\$ 126,875	\$ 187,704
負債資本比率	25.22%	15.98%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(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均係以新台幣為計價單位，故預期應不致發

生重大之匯率風險。

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

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。民國 106 年及 105 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 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 106 年及 105 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 106 年及 105 年度之稅前淨損皆將增加 \$320 及 \$300，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(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 106 年度及 105 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，請詳附註六(十二)，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，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：	106年12月31日		105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	\$ 32,382	\$ -	\$ 30,409	\$ -
應付帳款	167	-	131	-
其他應付款	5,378	-	5,802	-
其他流動負債	3,295	-	6,739	-
其他非流動負債	-	10,266	-	10,023

(三)公允價值資訊

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之備供出售金融資產即屬之。
- 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，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：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性之公允價值</u>				
備供出售金融資產				
保本型電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 19,072	\$ 19,072

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性之公允價值				
備供出售金融資產				
保本型電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 19,072	\$ 19,072

4. 民國 106 年度及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 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。
6. 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：

106年12月31日				
公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
電影投資協議 <Mai Bing Bing>	\$19,072	現金流量折現法	1. 加權平均資金成本計算之投資報酬率 2. 折現值	5% 折現率越高，公允價值越低
105年12月31日				
公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
電影投資協議 <Mai Bing Bing>	\$19,072	現金流量折現法	1. 加權平均資金成本計算之投資報酬率 2. 折現值	5% 折現率越高，公允價值越低

7. 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：

		106年12月31日				
		認列於損益		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	不利變動
金融資產						
電影投資協議電影 <Mai Bing Bing>	加權平均 資金成本	±1%	\$ -	\$ -	\$ 191	(\$ 191)

		105年12月31日				
		認列於損益		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	不利變動
金融資產						
-電影投資協議電影 <Mai Bing Bing>	加權平均 資金成本	±1%	\$ -	\$ -	\$ 191	(\$ 191)

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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生性工具交易：無此情事。

(二)轉投資事業相關資訊

無此情事。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

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

本公司董事會係依據稅前淨利評估營運部門之表現。

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部外，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，因本公司應報導部門(損)益為稅前(損)益，無需調節。

(四)地區別資訊

本公司民國 106 年度及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 16,839	\$ 123,300	\$ 11,711	\$ 160,013
中國	956	-	9,432	-
其他	2,645	-	492	-
	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 123,300</u>	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 160,013</u>

(五)重要客戶資訊

本公司民國 106 年度及 105 年度重要客戶資訊如下：

	106年度	105年度
	收入	收入
A客戶	\$ 4,509	\$ -
B客戶	4,417	-
C客戶	3,033	-
D客戶	-	7,543
E客戶	-	4,124
	<u>\$ 11,959</u>	<u>\$ 11,667</u>

影一製作所股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國106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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				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	\$	18%
				482	\$	-
						未質押

影一製作所股份有限公司
現金及約當現金
民國 106 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		\$ 207
支票存款		115
活期存款		<u>17,558</u>
		<u>\$ 17,880</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司

營業成本

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>
勞務成本：	
電影製作	\$ 7,321
經紀活動	4,085
	<u>\$ 11,406</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司

營業費用

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	金額
行銷宣傳費	\$ 3,382	\$ -	\$ 3,382
薪資支出	-	13,649	13,649
勞務費	-	2,401	2,401
租金支出	-	1,941	1,941
保險費	-	1,334	1,334
其他(註)	-	5,039	5,039
	<u>\$ 3,382</u>	<u>\$ 24,364</u>	<u>\$ 27,746</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071061

號

會員姓名：
(1)阮呂曼玉
(2)曾惠瑾

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



會員證書字號：
(1)北市會證字第二七三五號
(2)北市會證字第一〇五四號

委託人統一編號：二八七〇一一一

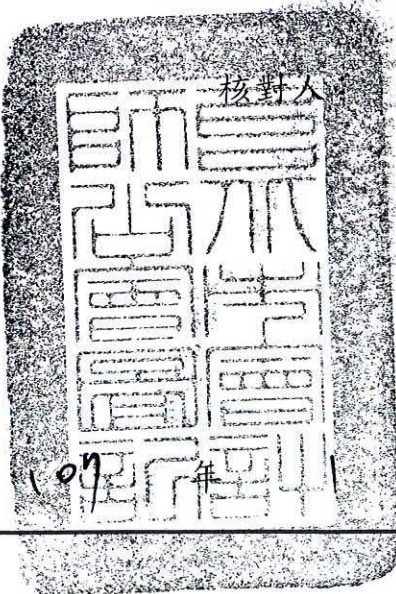
印鑑證明書用途：辦理影一製作所股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	阮呂曼玉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	曾惠瑾	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

107年

月

24

日