

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 107 年度及 106 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107年度及106年度財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
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 ~ 48
	(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 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	37
(十一)	重大之期後事項	37
(十二)	其他	37 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)	部門資訊	47 ~ 48
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	其他應收款	附註六(四)
	其他流動資產	附註六(六)
	不動產、廠房及設備變動表	附註六(七)
	無形資產變動明細表	附註六(八)
	其他非流動資產-其他	附註六(十)
	營業收入	附註六(十八)
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十二)
	營業成本	明細表二
	管理及總務費用	明細表三

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004719 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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(包括重大會計政策彙總)，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 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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。

影一製作所股份有限公司民國 107 年度個別財務報表之關鍵查核事項如下：

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(二十二)；收入會計項目說明，請詳財務報告附註六(十八)，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日收入金額為新台幣 27,601 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，因此本會計師將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、電影授權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、電影授權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。

無形資產及在製影片減損之評估

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)；無形資產及在製影片(帳列其他非流動資產)會計項目說明，請詳財務報告附註六(八)、(九)及(十)，民國 107 年 12 月 31 日無形資產及在製影片為新台幣 165,426 仟元。

影一製作所股份有限公司之無形資產及在製影片主要係電影/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，因此本會計師將無形資產及在製影片減損之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於無形資產及在製影片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及其他非流動資產之取得成本。
- 取得管理階層評估無形資產及在製影片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舞弊或錯誤。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。

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 107 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

林雅慧

林雅慧



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
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 8 年 4 月 2 2 日



影一製作股份有限公司
資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	17,014	8	\$	17,880	10
1170	應收帳款淨額	六(三)		7,702	3		137	-
1200	其他應收款	六(四)		4,866	2		294	-
1476	其他金融資產—流動	六(五)		11,365	5		8,403	5
1479	其他流動資產—其他	六(六)		21,304	9		8,413	5
11XX	流動資產合計			<u>62,251</u>	<u>27</u>		<u>35,127</u>	<u>20</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	六(二)		533	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)		-	-		19,072	11
1543	以成本衡量之金融資產—非流 動	十二(四)		-	-		482	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		529	-		695	-
1780	無形資產	六(八)		2,227	1		14,438	8
1920	存出保證金			1,186	1		760	1
1990	其他非流動資產—其他	六(十)		163,199	71		107,407	60
15XX	非流動資產合計			<u>167,674</u>	<u>73</u>		<u>142,854</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>229,925</u>	<u>100</u>	\$	<u>177,981</u>	<u>100</u>

(續次頁)



影一製作股份有限公司
資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)	\$ 65,000	28	\$ 32,000	18
2170	應付帳款		1,603	1	167	-
2200	其他應付款		3,127	1	5,378	3
2300	其他流動負債	六(十二)	40,949	18	3,295	2
21XX	流動負債合計		<u>110,679</u>	<u>48</u>	<u>40,840</u>	<u>23</u>
非流動負債						
2600	其他非流動負債	六(十三)	10,168	5	10,266	6
2XXX	負債總計		<u>120,847</u>	<u>53</u>	<u>51,106</u>	<u>29</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)	280,000	122	280,000	157
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)	556	-	556	-
待彌補虧損						
3350	待彌補虧損	六(十七)	(171,529)	(75)	(153,681)	(86)
3400	其他權益		51	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>109,078</u>	<u>47</u>	<u>126,875</u>	<u>71</u>
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 229,925</u>	<u>100</u>	<u>\$ 177,981</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：盧惠華





影一製作所股份有限公司
綜合損益表
民國107年及106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	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十八)	\$	27,601	100	\$	20,440	100
5000 營業成本		(	22,469)	(81)	(	11,406)	(56)
5900 營業毛利			5,132	19		9,034	44
營業費用	六(十四)(二十二)						
6100 推銷費用			-	-	(	3,382)	(17)
6200 管理費用		(	22,585)	(82)	(	24,364)	(119)
6000 營業費用合計		(	22,585)	(82)	(	27,746)	(136)
6900 營業損失		(	17,453)	(63)	(	18,712)	(92)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		32	-		204	1
7020 其他利益及損失	六(二十)		746	2	(	41,747)	(204)
7050 財務成本	六(二十一)	(	1,173)	(4)	(	574)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(	395)	(2)	(	42,117)	(206)
7900 稅前淨損		(	17,848)	(65)	(	60,829)	(298)
7950 所得稅費用	六(二十三)		-	-		-	-
8200 本期淨損		(\$	17,848)	(65)	(\$	60,829)	(298)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	(\$	4)	-	\$	-	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	4)	-		-	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	17,852)	(65)	(\$	60,829)	(298)
每股虧損	六(二十四)						
9750 基本每股虧損		(\$	0.64)		(\$	2.17)	

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：盧惠華



106 年 度	107 年 度	附註	普通	通	股	本	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	按	金	融	資	產	未	實	現	損	益	之	計
106 年 1 月 1 日 餘 額	107 年 1 月 1 日 餘 額		股	本	資	公	積	待	彌	補	虧	損	按	金	融	資	產	未	實	現	損	益	之	計			
本期淨損			\$	280,000	\$	50,556	(\$	142,852)	\$	-	-	\$	187,704														
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
本期綜合損益總額			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
資本公積彌補虧損		六(十七)	-	(	50,000)	-	50,000	-	-	-	-	-	-													
106 年 12 月 31 日 餘 額			\$	280,000	\$	556	(\$	153,681)	\$	-	-	\$	126,875														
107 年 1 月 1 日 餘 額			\$	280,000	\$	556	(\$	153,681)	\$	-	-	\$	126,875														
追溯適用及追溯重編影響數		十二(四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55															
107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額			280,000	(	556)	(	153,681)	55	-	-	-	126,930													
本期淨損			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
本期綜合損益總額			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
107 年 12 月 31 日 餘 額			\$	280,000	\$	556	(\$	171,529)	\$	51	51	\$	109,078														

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：盧惠華



影一製作所股份有限公司
現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年度	106年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 17,848)	(\$ 60,829)
調整項目			
收益費損項目			
攤銷費用	六(八)(二十二)	12,211	14,329
折舊費用	六(七)(二十二)	407	327
股利收入	六(十九)	(3)	(134)
利息收入	六(十九)	(18)	(20)
利息費用	六(二十一)	1,173	574
處分投資利益	六(二十)	(935)	-
非金融資產減損損失	六(二十)	-	41,683
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		(7,565)	3,241
其他應收款		(4,572)	13,202
其他金融資產—流動		(2,962)	5,956
其他流動資產—其他		(8,137)	(2,648)
無形資產	六(八)	-	(13,853)
其他非流動資產—其他		(60,546)	(5,473)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		1,436	36
其他應付款		(2,251)	(424)
其他流動負債		37,654	(3,444)
其他非流動負債		(98)	243
營運產生之現金流出		(52,054)	(7,234)
收取之利息		18	20
收取之股利		3	134
支付之利息		(1,173)	(574)
營業活動之淨現金流出		(53,206)	(7,654)
投資活動之現金流量			
取得指定透過損益按公允價值衡量之金融資產		(5,671)	-
處分指定透過損益按公允價值衡量之金融資產		25,678	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(241)	-
存出保證金增加		(426)	(300)
投資活動之淨現金流入(流出)		19,340	(300)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		33,000	2,000
籌資活動之淨現金流入		33,000	2,000
本期現金及約當現金減少數		(866)	(5,954)
期初現金及約當現金餘額		17,880	23,834
期末現金及約當現金餘額		\$ 17,014	\$ 17,880

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：盧惠華



影一製作所股份有限公司
財務報表附註
民國107年度及106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108年4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：

<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

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
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：

1. 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。
- (3) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- 步驟 1：辨認客戶合約。
- 步驟 2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟 3：決定交易價格。
- 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)。

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS15 之規定，認列與電影及經紀合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$2,437。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「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：

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。

(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：

<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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。

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之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS9 及 IFRS15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計

準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 外幣換算

本財務報告所揭示之項目，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」衡量及作為表達貨幣列報。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(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

備為 5~6 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後列帳。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

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款

1. 係指因商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係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) 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之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。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。

(二十一) 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。

(二十二) 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，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予買方，買方對產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被交付，陳舊過時及減失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 電影授權收入

本公司與客戶簽訂合約，將本公司之電影版權授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本公司將進行重大影響電影版權之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

3. 勞務及經紀收入

- (1) 本公司提供藝人演藝經紀之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入，固定價格合約之收入係以資產負債表日止已履行之服務占全部應履行服務之比例為估計基礎。
- (2) 本公司提供之代言合約中可能同時包含肖像授權及出席活動等組成部分。該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。

4. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十三) 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。

(二十四) 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，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

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

無形資產及在製影片減損評估

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 107 年 12 月 31 日，本公司認列減損後之無形資產及在製影片(帳列其他非流動資產)請詳附註六(八)、(九)及(十)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 237	\$ 207
支票存款及活期存款	16,777	17,673
	<u>\$ 17,014</u>	<u>\$ 17,880</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. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年12月31日
非流動項目：	
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 482
評價調整	51
	<u>\$ 533</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資民國107年12月31日之公允價值為\$533。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公

允價值變動

107年度
(\$ 4)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國107年12月31日信用風險最大之暴險金額為\$533。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

6. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	\$ 7,702	\$ 137
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 7,702</u>	<u>\$ 137</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 7,702	\$ 137

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$7,702 及 \$137。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收劇本/影片款	\$ 4,530	\$ 250
其他	336	44
	<u>\$ 4,866</u>	<u>\$ 294</u>

本公司之其他應收帳款皆未逾期且未減損。

(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 107 年及 106 年 12 月 31 日止之金額分別為 \$11,365 及 \$8,403。

(六) 其他流動資產－其他

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預付經紀藝人款	\$ 15,512	\$ 2,250
留底稅額	3,892	4,375
預付款項	1,900	1,788
	<u>\$ 21,304</u>	<u>\$ 8,413</u>

(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>107年1月1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>107年</u>				
期初餘額	\$ 120	\$ 166	\$ 409	\$ 695
增添	149	-	92	241
折舊費用	(130)	(84)	(193)	(407)
期末餘額	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 529</u>
<u>107年12月31日</u>				
成本	\$ 815	\$ 463	\$ 970	\$ 2,248
累計折舊	(676)	(381)	(662)	(1,719)
	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 529</u>
	<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</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>

(八) 無形資產

	影片版權		合計
	投資影片	自製影片	
<u>107年1月1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>107年</u>			
期初餘額	\$ 3,468	\$ 10,970	\$ 14,438
攤銷費用	(3,468)	(8,743)	(12,211)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 2,227</u>
<u>107年12月31日</u>			
成本	\$ 82,371	\$ 160,271	\$ 242,642
累計攤銷及減損	(82,371)	(158,044)	(240,415)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 2,227</u>
	影片版權		合計
	投資影片	自製影片	
<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</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	<u>9,000</u>	<u>-</u>	<u>9,000</u>
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>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年度	106年度
電影製片	\$ 12,211	\$ 14,329

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：

107年12月31日		
影片名稱	參與份額之比例	期末餘額
影片版權-自製影片		
總舖師	37.29%	\$ 1
青田街一號	35.29%	1,139
健忘村	20.00%	1,087
		\$ 2,227
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
		3,468
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
		10,970
		\$ 14,438

(九) 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契約，在本公司參與電影—健忘村聯合營運之收益份額中，依照電影投資契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

	107年12月31日	106年12月31日
現金及約當現金	\$ 588	\$ 7,578
無形資產	5,435	46,362
其他流動資產	35,172	7,919
資產總額	\$ 41,195	\$ 61,859
其他流動負債	\$ 17,168	\$ 21,769
負債總額	\$ 17,168	\$ 21,769
投資款	\$ 300,000	\$ 300,000
保留盈餘	(275,973)	(259,910)
權益總額	\$ 24,027	\$ 40,090
權益及負債總額	\$ 41,195	\$ 61,859

(十) 其他非流動資產－其他

	107年12月31日	106年12月31日
在製影片	\$ 163,199	\$ 107,407

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
動畫電影		
A電影	\$ 99,706	\$ 99,700
自製電影		
B電影	36,369	4,038
C電影	22,708	716
D電影	858	537
E電影	360	360
F電影	797	302
G電影	300	300
H電影	222	222
I電影	222	222
J電影	320	120
K電影	447	-
自製電視劇		
A電視劇	890	890
	\$ 163,199	\$ 107,407

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 32,000</u>
利率區間	<u>1.73%-2.10%</u>	<u>1.73%-2.00%</u>

1. 上述之短期借款係由本公司董事長—董俊仁作為連帶保證人。
2. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司未動用借款額度分別為 \$35,000 及 \$58,000。

(十二) 其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
代收電影款	\$ 21,591	\$ 541
合約負債-經紀收入	18,019	-
合約負債-電影版權收入	1,166	-
預收電影版權收入	-	1,284
預收經紀收入	-	1,153
其他	173	317
	<u>\$ 40,949</u>	<u>\$ 3,295</u>

(十三) 其他非流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預收電影製作款	\$ 7,000	\$ 7,000
合約負債-電影版權收入	3,168	-
預收電影版權收入	-	3,266
	<u>\$ 10,168</u>	<u>\$ 10,266</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 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$745 及 \$766。

(十五)股本

截至民國 107 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。

(十六)資本公積

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

(十七)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 106 年度及 105 年度因累積虧損，故無盈餘分派之情形。

3. 本公司民國 107 年 6 月 28 日及 106 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度虧損撥補案，民國 106 年度以資本公積-股本溢價\$50,000 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

	107年度	106年度
客戶合約之收入	\$ 27,601	\$ 20,440

1. 客戶合約收入之細分：

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要商品或勞務類型：

107年度	電影製作	演藝活動- 經紀收入	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 17,605	\$ 9,891	\$ 105	\$ 27,601
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 15,812	\$ 9,891	\$ 105	\$ 25,808
隨時間逐步認列之收入	1,793	-	-	1,793
	<u>\$ 17,605</u>	<u>\$ 9,891</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 27,601</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債：	
合約負債-經紀收入(帳列其他流動負債)	\$ 18,019
合約負債-電影版權收入(帳列其他流動負債)	1,166
合約負債-電影版權收入(帳列其他非流動負債)	3,168
	<u>\$ 22,353</u>

3. 合約負債期初餘額本期認列收入如下：

	107年1月1日至12月31日
合約負債期初餘額本期認列收入	
合約負債-經紀收入	\$ 1,153
合約負債-電影版權收入	1,284
	<u>\$ 2,437</u>

(十九) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 18	\$ 20
股利收入	3	134
其他收入	11	50
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 204</u>

(二十) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分投資利益	\$ 935	\$ -
淨外幣兌換利益	6	34
減損損失	-	(41,683)
其他支出	(195)	(98)
	<u>\$ 746</u>	<u>(\$ 41,747)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用-銀行借款	\$ 1,173	\$ 574

(二十二) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 13,202	\$ 13,649
勞健保費用	1,301	1,334
退休金費用	745	766
董事酬金	93	75
其他用人費用	555	561
	<u>\$ 15,896</u>	<u>\$ 16,385</u>
折舊費用	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 327</u>
攤銷費用	<u>\$ 12,211</u>	<u>\$ 14,329</u>

註：民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之員工人數分別為 23 人及 26 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 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董監酬勞前之利益)，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 107 年度及 106 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. 所得稅費用：

	<u>107年度</u>	<u>106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

	107年度	106年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 3,570)	(\$ 10,341)
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	(2)	7,086
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,572	3,274
所得稅費用	<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：

107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	最後扣抵年度
101	核定數	\$ 8,719	\$ 8,719	111
102	核定數	13,767	13,767	112
103	核定數	33,905	33,905	113
104	核定數	60,855	60,855	114
105	核定數	19,237	19,237	115
106	核定數	60,780	60,780	116
107	申報數	17,859	17,859	117
		<u>\$ 215,122</u>	<u>\$ 215,122</u>	

106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	最後扣抵年度
101	核定數	\$ 8,719	\$ 8,719	111
102	核定數	13,767	13,767	112
103	核定數	33,905	33,905	113
104	核定數	61,075	61,075	114
105	申報數	19,018	19,018	115
106	申報數	19,263	19,263	116
		<u>\$ 155,747</u>	<u>\$ 155,747</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 86,477</u>

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

(二十四) 每股虧損

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 17,848)	28,000	(\$ 0.64)
	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>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 60,829)	28,000	(\$ 2.17)

(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 107 年 3 月 31 日至 109 年 3 月 31 日。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列租金費用均為 \$1,572，另合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
一年以內	\$ 346	\$ 346

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日來自籌資活動之負債變動皆為籌資現金流量之變動，請參閱現金流量表。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
一條龍虎豹國際娛樂有限公司	其他關係人

(二) 與關係人之重大交易事項

本公司之銀行借款係由本公司董事長—董俊仁作為連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 6,763	\$ 5,453
退職後福利	233	263
	<u>\$ 6,996</u>	<u>\$ 5,716</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

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司民國 108 年 3 月 28 日董事會決議擬投資電影《消失的情人節》新台幣 5,000 仟元，其總製作費為新台幣 40,000 仟元。

(二) 本公司民國 108 年 4 月 22 日經董事會提議通過，減資彌補虧損新台幣 171,500 仟元，共銷除股份 17,150 仟股，每股面額新台幣 10 元，其減資基準日授權董事長訂定。

(三) 本公司民國 108 年 4 月 22 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 2,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，金額為新台幣 2,000 仟元，其增資基準日授權董事長訂定。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本公司按 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產(包含現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金)之帳面金額為 \$42,133 及 \$27,474)，及分類為按攤銷後成本衡量之金融負債(包含短期借款、應付帳款及其他應付款)之帳面金額為 \$69,730 及 \$37,545)。分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額請詳附註六(二)。

2. 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，以負責辨認、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

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利因來自其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$53 及 \$1,907。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$650 及 \$320，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款減損極可能發生，不論逾期天數，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按產品類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史與現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。截至民國 107 年度本公司無因個別因素導致違約者提列備抵損失，以分組評估者因信用風險極低，故評估金額不重大。

(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(十一)，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 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. 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。

本公司之非衍生性之金融負債，其中短期借款、應付帳款、其他應付款為一年以下。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產即屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具包括現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、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。

3. 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：

本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性之公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 533	\$ 533
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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

4. 下表列示民國 107 年度及 106 年度第三等級之變動：

	107年		106年	
1月1日	\$	19,072	\$	19,072
IFRS9轉換調整數		537		-
認列於其他綜合損益 之損失				
帳列透過其他綜 合損益按公允價 值衡量之權益工 具投資未實現評 價損益	(	4)		-
本期出售	(	19,072)		-
12月31日	\$	533	\$	19,072

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：

107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：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 533	淨資產 價值法	不適用	-	不適用

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

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，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：

		107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							
權益工具	淨資產 價值法		±1%	\$ -	\$ -	\$ 1	(\$ 1)

		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)

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 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。
- 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」。

(2) 放款及應收款

A. 應收帳款

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。

(3) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 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；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 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；
 - (G) 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
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：
- (A) 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。
 - (B) 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。
 - (C) 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，再減除該金融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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	透過損益		綜合損益		影響				
	按公允價		按公允價		備供出售 —權益	以成本 衡量	合計	保留盈餘	其他權益
	值衡量— 權益	值衡量— 權益							
IAS39	\$ -	\$ -	\$ 19,072	\$ 482	\$ 19,554	\$ -	\$ -		
轉入透過損益按 公允價值衡量	19,072	-	(19,072)	-	-	-	-		
轉入透過其他 綜合損益按公 允價值衡量— 權益	-	482	-	(482)	-	-	-		
公允價值調整數	-	55	-	-	55	-	55		
IFRS9	<u>\$ 19,072</u>	<u>\$ 537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>		

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計\$19,072及\$482，因本公司未符合現金流量為支付本金及流動在外本金金額之利息條件及非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」調增\$19,072及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$537；另調增其他權益\$55。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
保本型-電影投資協議	\$ 19,072
評價調整	-
	<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：

- 本金：人民幣 400 萬元。
- 簽約日：民國 105 年 6 月 30 日。
- 到期日：電影上映後 15 個月。
- 利率：5%。

E. 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%。

(2) 以成本衡量之金融資產

項目	106年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 482

A. 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」。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 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，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。

(2) 民國 106 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) 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。

(4) 本公司之應收帳款皆未逾期且未減損。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(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。

(3) 本公司民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

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

2. 本公司於民國 107 年度若繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目並無重大影響。

(六) 本公司因經營持續發生虧損，截至民國 107 年 12 月 31 日止累積待彌補虧損已超過實收資本額二分之一，惟本公司已提供營運改善情況說明，並預計民國 108 年度辦理現金增資以充實營運資金，故本公司認為未來一年並無繼續經營之重大不確定性。

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

本公司董事會根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收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本公司應報導部門(損)益為稅前(損)益，無需調節。

(四) 地區別資訊

本公司民國 107 年度及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 13,871	\$ 108,064	\$ 16,839	\$ 123,300
中國	13,374	-	956	-
其他	356	-	2,645	-
	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 108,064</u>	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 123,300</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 107 年度及 106 年度重要客戶資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
A客戶	\$ 6,479	\$ -
B客戶	5,977	-
C客戶	4,793	-
D客戶	1,275	3,033
E客戶	-	4,509
F客戶	-	4,417
	<u>\$ 18,524</u>	<u>\$ 11,959</u>

影一製作所股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國107年12月31日

附表一

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	
影一製作所股份有限公司	股票 光在影像	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	54,000	533	18%	未質押
				\$		\$	533

影一製作所股份有限公司
現金及約當現金
民國 107 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		\$ 237
支票存款		115
活期存款		<u>16,662</u>
		<u>\$ 17,014</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
營業成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 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	\$ 14,161
經紀活動	<u>8,308</u>
	<u>\$ 22,469</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司

管理及總務費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 13,202	
租金支出	2,092	
勞務費	1,685	
保險費	1,301	
其他	4,305	
	<u>\$ 22,585</u>	各單獨項目金額未超過本科目總額5%

(以下空白)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)阮呂曼玉
 (2)林雅慧
 北市財證字第 1080838 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六
 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)北市會證字第二七三五號
 (2)北市會證字第四〇九六號
 委託人統一編號：二八七〇一一一七

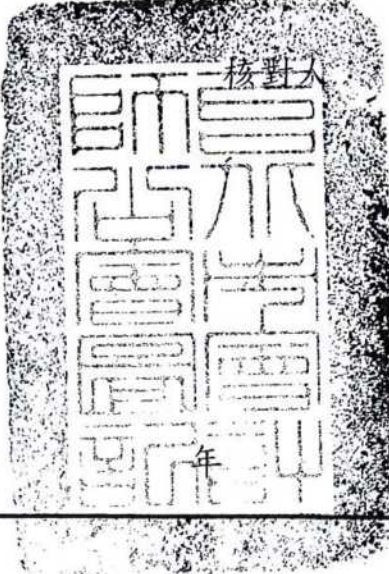
印鑑證明書用途：辦理影一製作所股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式（一）	阮呂曼玉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林雅慧	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人




中華民國 年 月 日