

影一製作所股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 8458)

公司地址：台北市大同區鄭州路 87 號 7 樓之 1
電 話：(02)7730-2556

影一製作所股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 43
	(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 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	部門資訊	43	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001565 號

影一製作所股份有限公司 公鑒：

前言

影一製作所股份有限公司及其子公司（以下簡稱「影一集團」）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

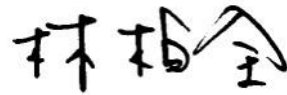
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達影一集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林柏全



會計師

林雅慧

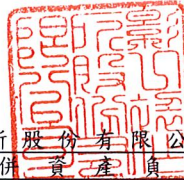


金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 9 日



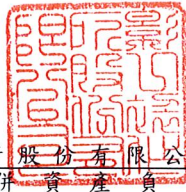
影一製作所股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 45,081	33	\$ 22,712	16	\$ 23,088	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		10,000	7	20,000	14	20,000	12
1170	應收帳款淨額	六(四)	481	-	3,046	2	7	-
1476	其他金融資產—流動	六(五)	24,663	18	25,789	18	7,079	4
1479	其他流動資產—其他	六(六)	6,845	5	3,180	3	2,495	2
11XX	流動資產合計		<u>87,070</u>	<u>63</u>	<u>74,727</u>	<u>53</u>	<u>52,669</u>	<u>32</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(三)						
	融資產—非流動		-	-	-	-	278	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	3,572	3	127	-	188	-
1755	使用權資產	六(八)	12,830	9	-	-	-	-
1780	無形資產	六(九)	28,803	21	62,530	44	5,268	3
1920	存出保證金		588	1	417	-	417	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十)	4,352	3	4,471	3	106,921	65
15XX	非流動資產合計		<u>50,145</u>	<u>37</u>	<u>67,545</u>	<u>47</u>	<u>113,072</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 137,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 142,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 165,741</u>	<u>100</u>

(續次頁)



影一製作所股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 60,000	44	\$ 60,000	42	\$ 60,000	36
2170	應付帳款		2,148	2	7,057	5	244	-
2200	其他應付款		2,019	1	2,640	2	2,324	1
2280	租賃負債—流動		2,050	2	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十三)	33,518	24	51,114	36	27,631	17
21XX	流動負債合計		<u>99,735</u>	<u>73</u>	<u>120,811</u>	<u>85</u>	<u>90,199</u>	<u>54</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		10,831	8	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	2,026	1	2,375	2	3,029	2
2XXX	負債總計		<u>112,592</u>	<u>82</u>	<u>123,186</u>	<u>87</u>	<u>93,228</u>	<u>56</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	118,500	86	108,500	76	108,500	66
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	7,556	6	556	-	556	-
待彌補虧損								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	-	-	-	-	136	-
3350	待彌補虧損		(101,433)	(74)	(89,970)	(63)	(36,475)	(22)
其他權益								
3400	其他權益		-	-	-	-	(204)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>24,623</u>	<u>18</u>	<u>19,086</u>	<u>13</u>	<u>72,513</u>	<u>44</u>
3XXX	權益總計		<u>24,623</u>	<u>18</u>	<u>19,086</u>	<u>13</u>	<u>72,513</u>	<u>44</u>
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 137,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 142,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 165,741</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

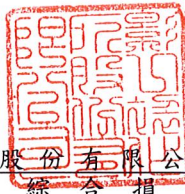


經理人：張承中



會計主管：盧惠華





影一製作所股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金額	%	金額	金額	%	
4000 營業收入	六(二十)	\$ 14,746	100	\$ 9,850	100		
5000 營業成本		(8,679)	(59)	(8,959)	(91)		
5900 營業毛利		6,067	41	891	9		
營業費用	六(二十五)						
6100 推銷費用		(6)	-	(111)	(1)		
6200 管理費用		(7,400)	(50)	(11,117)	(113)		
6000 營業費用合計		(7,406)	(50)	(11,228)	(114)		
6900 營業損失		(1,339)	(9)	(10,337)	(105)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)	8	-	3	-		
7010 其他收入	六(二十二)	403	3	193	2		
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(9,941)	(68)	(38)	(1)		
7050 財務成本	六(二十四)	(594)	(4)	(511)	(5)		
7000 營業外收入及支出合計		(10,124)	(69)	(353)	(4)		
7900 稅前淨損		(11,463)	(78)	(10,690)	(109)		
7950 所得稅費用	六(二十六)	-	-	-	-		
8200 本期淨損		<u>(\$ 11,463)</u>	<u>(78)</u>	<u>(\$ 10,690)</u>	<u>(109)</u>		
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(三)	\$ -	-	(\$ 112)	(1)		
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	(112)	(1)		
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 112)</u>	<u>(1)</u>		
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 11,463)</u>	<u>(78)</u>	<u>(\$ 10,802)</u>	<u>(110)</u>		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		<u>(\$ 11,463)</u>	<u>(78)</u>	<u>(\$ 10,690)</u>	<u>(109)</u>		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		<u>(\$ 11,463)</u>	<u>(78)</u>	<u>(\$ 10,802)</u>	<u>(110)</u>		
每股虧損	六(二十七)						
9750 基本每股虧損		<u>(\$ 1.01)</u>		<u>(\$ 0.99)</u>			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

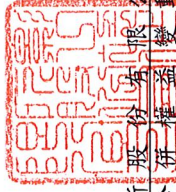


經理人：張承中



會計主管：盧惠華





影一製作所股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於		母公司		業留		主之		權益	
	普通股	股本	溢價	公積	法定盈餘	公積	待彌補	虧損	透過公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他綜合損益
110 年 度										
110年1月1日餘額	\$ 108,500	\$ 556	\$ 136	\$ 25,785	\$ 92	\$ 83,315				
本期淨損	-	-	-	(10,690)	-	(10,690)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(112)	(112)				
本期綜合損益總額	-	-	-	(10,690)	(112)	(10,802)				
110年6月30日餘額	\$ 108,500	\$ 556	\$ 136	\$ 36,475	\$ 204	\$ 72,513				
111 年 度										
111年1月1日餘額	\$ 108,500	\$ 556	\$ -	\$ 89,970	\$ -	\$ 19,086				
本期淨損	-	-	-	(11,463)	-	(11,463)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-				
本期綜合損益總額	-	-	-	(11,463)	-	(11,463)				
現金增資	10,000	7,000	-	-	-	17,000				
111年6月30日餘額	\$ 118,500	\$ 7,556	\$ -	\$ 101,433	\$ -	\$ 24,623				

六(十七)



董事長：董俊仁

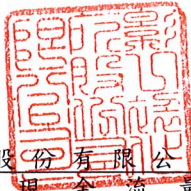


經理人：張承中



會計主管：盧惠華

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。


 影一製作所股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

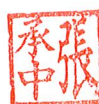
	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 11,463)	(\$ 10,690)
調整項目			
收益費損項目			
攤銷費用	六(二十五)	393	5,984
折舊費用	六(二十五)	663	48
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二十三)		
益		(42)	-
利息收入	六(二十一)	(8)	(3)
利息費用	六(二十四)	594	511
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(19)	-
非金融資產減損損失	六(十一) (二十三)	10,000	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款淨額		2,565	3,584
其他金融資產—流動		1,126	1,181
其他流動資產—其他		(3,665)	4,566
無形資產	六(九)	(2,439)	(253)
其他非流動資產—其他		119	(1,365)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(4,909)	(4,484)
其他應付款		(621)	(1,200)
其他流動負債		8,177	(1,536)
其他非流動負債		(349)	(654)
營運產生之現金流入(流出)		122	(4,311)
收取之利息		8	3
支付之利息		(594)	(511)
營業活動之淨現金流出		(464)	(4,819)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(3,560)	-
處分不動產、廠房及設備		29	-
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		10,042	-
存出保證金(增加)減少		(171)	70
投資活動之淨現金流入		6,340	70
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還		(507)	-
現金增資	六(十七)	17,000	-
籌資活動之淨現金流入		16,493	-
本期現金及約當現金增加(減少)數		22,369	(4,749)
期初現金及約當現金餘額		22,712	27,837
期末現金及約當現金餘額		\$ 45,081	\$ 23,088

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：張承中



會計主管：盧惠華



影一製作所股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 9 日提報董事會後發布。

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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 112 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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併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

本合併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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
本公司	影一國際影音合作股份有限公司(影一國際)	電影片、動畫、廣播製作	100.00	-	-	註1. 註2
本公司	力天娛樂股份有限公司(力天娛樂)	演藝活動	100.00	-	-	註1. 註3

註 1：本公司於民國 111 年 1 月 24 日經董事會決議，為落實行業分工，後續營運發展多元化，擬設立子公司。

註 2：本公司於民國 111 年 4 月設立影一國際，投資金額\$60，持股比例 100%。

註 3：本公司於民國 111 年 4 月設立力天娛樂，投資金額\$100，持股比例 100%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本財務報告所列示之項目，係以本集團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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。
2. 本集團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交易日會計。
3. 本集團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。

(七) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

(八) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團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。

(十) 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。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，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集團，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. 本集團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 3~5 年。

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

租賃負債之原始衡量金額；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(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. 本集團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。本集團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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團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. 本集團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

本集團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，且本集團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，陳舊過時及滅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

本集團與客戶簽訂合約，將本集團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。當本集團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) 本集團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) 本集團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

本集團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集團發生之費用，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

本集團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，經辨識本集團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

本集團編製本財務報告時，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) 會計政策採用之重大判斷

無。

(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，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 111 年 6 月 30 日，本集團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(九)及(十)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
支票存款及活期存款	\$ 44,804	\$ 22,435	\$ 22,211
庫存現金及週轉金	277	277	877
	<u>\$ 45,081</u>	<u>\$ 22,712</u>	<u>\$ 23,088</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
影集投資	\$ 10,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	-	-	-
合計	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

1. 本集團於民國 109 年 7 月 17 日經董事會決議，與新加坡集團 mm2 Entertainment Ptd. Ltd. (以下簡稱 mm2 公司) 簽訂電視影集〈比悲傷更悲傷的故事〉及〈乩身〉之保本型影集投資協議，其主要內容如下：

A. 比悲傷更悲傷的故事

- 本金：新台幣 1,500 萬元。
- 簽約日：民國 109 年 7 月 17 日
- 到期日：簽約日起算 18 個月
- 投資收益：本劇收益總額扣除本劇投資額(新台幣 1.65 億元)後，所得之金額為本劇淨收益。本集團依其投資比例參與本劇淨收益分配，亦即，本集團應得分配本劇淨收益之 9.1%，且本集團及 mm2 公司同意再按本集團 55%、mm2 公司 45% 之比例拆分本集團所分得之本劇淨收益。
- 投資收益分配期限：合約投資期限屆滿 30 日內，本集團全數收回其投資本金及收益分配，本集團得再自投資期限期滿起(民國 111 年 1 月 31 日，本合約簽訂後 18 個月)，以相同條件繼續參與本劇收益分

配，年限為 2 年，每年結算 1 次，結算日分別為民國 112 年 1 月 31 日及民國 113 年 1 月 31 日前。

- 其他條件：無論本劇收益、成本等各項費結算如何，mm2 公司應以匯款方式，向本集團全數支付本集團投資總額(即本集團投資本金)新台幣 1,500 萬元，手續費由 mm2 公司負擔。
- 本集團民國 111 年 2 月 17 日與 mm2 公司簽訂投資增補協議書，主要修改內容為變更為下列收款時程，並就逾期之期間依年利率 2.5% 收取利息。

第一期：111/3/15，新台幣 2,000,000 元；第二期：111/3/31，新台幣 3,000,000 元；第三期：111/4/30，新台幣 5,000,000 元；第四期：111/5/31，新台幣 5,000,000 元。截至民國 111 年 6 月 30 日已收回新台幣 10,000,000 元。

B. 乩身

- 本金：新台幣 500 萬元。
- 簽約日：民國 109 年 7 月 17 日
- 到期日：簽約日起算 18 個月
- 投資收益：本劇收益總額扣除本劇投資額(新台幣 1.8 億元)後，所得之金額為本劇淨收益。本集團依其投資比例參與本劇淨收益分配，亦即，本集團應得分配本劇淨收益之 2.78%，且本集團及 mm2 公司同意再按本集團 55%、mm2 公司 45% 之比例拆分本集團所分得之本劇淨收益。
- 投資收益分配期限：合約投資期限屆滿 30 日內，本集團全數收回其投資本金及收益分配，本集團得再自投資期限期滿起(民國 111 年 1 月 31 日，本合約簽訂後 18 個月)，以相同條件繼續參與本劇收益分配，年限為 2 年，每年結算 1 次，結算日分別為民國 112 年 1 月 31 日及民國 113 年 1 月 31 日前。
- 其他條件：無論本劇收益、成本等各項費結算如何，mm2 公司應以匯款方式，向本集團全數支付本集團投資總額(即本集團投資本金)新台幣 500 萬元，手續費由 mm2 公司負擔。
- 本集團民國 111 年 2 月 17 日與 mm2 公司簽訂投資增補協議書，主要修改內容為原合約第 8 條第 1 項規定之投資期限計算為原合約簽約日起計算 18 個月，雙方同意展延，投資期限計算變更為原合約簽約日起計算 30 個月，即自民國 109 年 7 月 17 日起至民國 112 年 1 月 16 日。mm2 公司同意展延期間，支付本集團 5% 本金之投資收益，即新台幣 250,000 元(含稅)，並不晚於民國 111 年 7 月 31 日前支付。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
影集投資	\$ <u>42</u>	\$ <u>-</u>

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供做為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
非流動項目：			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 482
評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(204)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278</u>

1. 本集團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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$0、\$0及\$278。

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：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
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	\$ <u>-</u>	\$ <u>(112)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$0及\$278。

4. 本集團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. 本公司於民國 110 年 8 月 9 日與光在影像製作有限公司(簡稱光在公司)簽訂合約，將所持有光在公司股權 54,000 股以\$300 出售，認列處分損失\$181，帳列保留盈餘減項。

(四) 應收帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款	\$ 481	\$ 3,046	\$ 7
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 7</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 7</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$3,591。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$481、\$3,046 及\$7。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 其他金融資產

本集團為拍攝影片所設立之銀行專戶，截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止之金額分別為\$24,663、\$25,789 及\$7,079。

(六) 其他流動資產－其他

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付經紀藝人款	\$ 6,421	\$ 1,788	\$ 727
留抵稅額	176	952	1,417
預付款項	8	297	226
影片協拍款	-	43	-
其他	240	100	125
	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 2,495</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>111年1月1日</u>				
成本	\$ 815	\$ 558	\$ 970	\$ 2,343
累計折舊	(775)	(491)	(950)	(2,216)
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 127</u>
<u>111年</u>				
期初餘額	\$ 40	\$ 67	\$ 20	\$ 127
新增	-	-	3,560	3,560
處分	-	-	(10)	(10)
折舊費用	(15)	(12)	(78)	(105)
期末餘額	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 3,572</u>
<u>111年6月30日</u>				
成本	\$ 150	\$ 95	\$ 3,560	\$ 3,805
累計折舊	(125)	(40)	(68)	(233)
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 3,572</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$ 815	\$ 581	\$ 970	\$ 2,366
累計折舊	(745)	(453)	(932)	(2,130)
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 236</u>
<u>110年</u>				
期初餘額	\$ 70	\$ 128	\$ 38	\$ 236
折舊費用	(15)	(24)	(9)	(48)
期末餘額	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 188</u>
<u>110年6月30日</u>				
成本	\$ 815	\$ 581	\$ 970	\$ 2,366
累計折舊	(760)	(477)	(941)	(2,178)
	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 188</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於1到6年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	帳面金額	折舊費用
房屋及建物	\$ 12,830	\$ 558

3. 本集團於民國 111 年度使用權資產之增添為\$13,387。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 57	\$ -
屬短期租賃合約之費用	306	1,037
屬低價值資產租賃之費用	28	47

5. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$898及\$1,084。

(九) 無形資產

	<u>影片版權</u>		
	<u>投資影片</u>	<u>自製影片</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>			
成本	\$ 88,971	\$ 337,647	\$ 426,618
累計攤銷及減損	(88,871)	(275,217)	(364,088)
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 62,430</u>	<u>\$ 62,530</u>
<u>111年</u>			
期初餘額	\$ 100	\$ 62,430	\$ 62,530
新增	-	2,439	2,439
攤銷費用	-	(393)	(393)
其他(註)	-	(25,773)	(25,773)
減損損失	-	(10,000)	(10,000)
期末餘額	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 28,703</u>	<u>\$ 28,803</u>
<u>111年6月30日</u>			
成本	\$ 88,971	\$ 314,313	\$ 403,284
累計攤銷及減損	(88,871)	(285,610)	(374,481)
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 28,703</u>	<u>\$ 28,803</u>

註：係收益分配款及補助款等。

	影片版權		
	投資影片	自製影片	合計
<u>110年1月1日</u>			
成本	\$ 88,971	\$ 219,555	\$ 308,526
累計攤銷及減損	(82,371)	(215,156)	(297,527)
	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 4,399</u>	<u>\$ 10,999</u>
<u>110年</u>			
期初餘額	\$ 6,600	\$ 4,399	\$ 10,999
新增	-	253	253
攤銷費用	(5,300)	(684)	(5,984)
期末餘額	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 5,268</u>
<u>110年6月30日</u>			
成本	\$ 88,971	\$ 219,808	\$ 308,779
累計攤銷及減損	(87,671)	(215,840)	(303,511)
	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 5,268</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
電影製片	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 5,984</u>

2. 本集團與其他投資者共同拍攝影片，本集團享有之份額明細如下：

111年6月30日		
影片名稱	出資之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
消失的情人節	21.01%	\$ 100
		<u>\$ 100</u>
影片版權-自製影片		
青田街一號	35.29%	\$ 202
廢棄之城	88.51%	25,555
返校	35.29%	1,580
喜從天降	42.63%	1,366
小計		<u>\$ 28,703</u>
合計		<u>\$ 28,803</u>

110年12月31日

影片名稱	出資之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
消失的情人節	21.01%	\$ 100
		\$ 100
影片版權-自製影片		
青田街一號	35.29%	\$ 245
廢棄之城	88.51%	58,906
返校	35.29%	1,731
喜從天降	42.63%	1,548
小計		\$ 62,430
合計		\$ 62,530

110年6月30日

影片名稱	出資之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
消失的情人節	21.01%	\$ 1,300
		\$ 1,300
影片版權-自製影片		
青田街一號	35.29%	\$ 290
健忘村	20.00%	58
返校	35.29%	1,890
喜從天降	42.63%	1,730
小計		\$ 3,968
合計		\$ 5,268

(十)其他非流動資產－其他

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
在製影片	\$ 4,352	\$ 4,471	\$ 106,921
預付拍攝款	-	-	-
	\$ 4,352	\$ 4,471	\$ 106,921

1. 本集團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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，明細如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
動畫電影			
A電影	\$ -	\$ -	\$ 101,880
自製電影			
J電影	1,761	1,761	1,761
P電影	850	850	850
K電影	734	734	734
G電影	-	-	300
M電影	208	208	208
O電影	-	-	273
自製電視劇			
B電視劇	-	649	546
C電視劇	-	-	100
D電視劇	799	269	269
	<u>\$ 4,352</u>	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 106,921</u>

2. 本集團製作電影「廢棄之城」，截至民國 109 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故帳列在製影片，金額為\$101,434，民國 110 年度已製作完成，故轉列無形資產。

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之減損損失計\$10,000，明細如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>
減損損失-無形資產	<u>\$ 10,000</u>

2. 本集團於 110 年度因自製電影「廢棄之城」上映票房未如預期，導致無形資產發生減損，本集團已將其帳面金額依可回收金額調整，民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失\$10,000。可回收金額是以未來該電影可流入之現金流量預測計算之。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
利率區間	<u>1.60%~2.00%</u>	<u>1.60%~1.75%</u>	<u>1.60%~1.75%</u>

1. 上述之短期借款係由本集團董事長—董俊仁作為連帶保證人。
2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團未動用借款額度分別為\$55,000、\$71,000 及\$69,000。

(十三) 其他流動負債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
代收電影款	\$ 3,591	\$ 27,766	\$ 21,912
代收影片協拍款	15,164	15,258	1,277
合約負債-經紀收入	11,739	5,762	3,047
合約負債-影片收入	3,024	2,328	1,307
其他	-	-	88
	<u>\$ 33,518</u>	<u>\$ 51,114</u>	<u>\$ 27,631</u>

(十四) 其他非流動負債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
合約負債-影片收入	\$ 2,026	\$ 2,375	\$ 3,029

(十五) 退休金

1. 本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$189 及 \$268。

(十六) 股份基礎給付

1. 民國 111 年 1 月至 6 月本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
現金增資保留員工認購	111.2.21	100,000	-	立即既得

2. 本集團使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>股價</u>	<u>履約價格</u>	<u>預期波動率</u>	<u>預期存續期間</u>	<u>預期股利</u>	<u>無風險利率</u>	<u>每單位公允價值</u>
現金增資保留員工認購	111.2.21	5.61元	17元	48.43%	0.0877	-	0.691%	-

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. 本集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份基礎給付交易之酬勞成本為 \$0。

(十七) 股本

1. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為\$118,500，每股面額新台幣 10 元，本集團已發行股份之股款均已收訖。
2. 本集團民國 110 年 11 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 1,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，已於民國 111 年 1 月 6 日經金融監督管理委員會申報生效，並於民國 111 年 1 月 24 日經董事會決議增資基準日為民國 111 年 4 月 1 日，發行價格為新台幣 17 元，本集團業已收訖該款項，並於民國 111 年 4 月 29 日變更登記完成。
3. 本集團民國 111 年 4 月 22 日經董事會決議為充實營運資金，故辦理現金增資，發行普通股 12,000 仟股，每股票額新台幣 10 元，已於民國 111 年 6 月 8 日經金融監督管理委員會申報生效，後調整發行價格，於民國 111 年 6 月 14 日經金融監督管理委員會核備在案，增資基準日為民國 111 年 7 月 22 日，發行價格為新台幣 13 元，本集團已收足股款 \$156,000，相關登記尚在辦理中。

(十八) 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。

(十九) 待彌補虧損

1. 依本集團章程規定，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集團實收資本總額時，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。

本集團股利政策，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. 本集團民國 110 年 7 月 30 日經股東會決議通過民國 109 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 \$136 撥補累積虧損。
3. 本集團民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議民國 110 年度虧損撥補案。

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。

(二十) 營業收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 14,746	\$ 9,850

1. 客戶合約收入之細分：

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：

111年1月1日至6月30日	電影製作	演藝活動- 經紀收入	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 3,671	\$ 11,069	\$ 6	\$ 14,746
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 3,004	\$ 11,069	\$ 6	\$ 14,079
隨時間逐步認列之收入	667	-	-	667
	\$ 3,671	\$ 11,069	\$ 6	\$ 14,746

110年1月1日至6月30日	電影製作	演藝活動- 經紀收入	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 5,506	\$ 4,222	\$ 122	\$ 9,850
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 4,679	\$ 4,222	\$ 122	\$ 9,023
隨時間逐步認列之收入	827	-	-	827
	\$ 5,506	\$ 4,222	\$ 122	\$ 9,850

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約負債：				
合約負債-經紀收入 (帳列其他流動 負債)	\$ 11,739	\$ 5,762	\$ 3,047	635
合約負債-影片收入 (帳列其他流 動負債)	3,024	2,328	1,307	2,279
合約負債-影片收入 (帳列其他非 流動負債)	2,026	2,375	3,029	3,683
	\$ 16,789	\$ 10,465	\$ 7,383	\$ 6,597

3. 合約負債期初餘額本期認列收入如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
合約負債-影片版權收入	\$ 667	\$ 827
合約負債-經紀收入	<u>5,762</u>	<u>635</u>
	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$ 1,462</u>

(二十一) 利息收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 8	\$ 3

(二十二) 其他收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 403	\$ -
其他收入	<u>-</u>	<u>193</u>
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 193</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 19	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	9	(5)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	42	-
非金融資產減損損失	(10,000)	-
其他支出	(11)	(33)
	<u>(\$ 9,941)</u>	<u>(\$ 38)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行借款	\$ 537	\$ 511
租賃交易	<u>57</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 511</u>

(二十五) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,408	\$ 7,192
勞健保費用	439	531
退休金費用	189	268
董事酬金	87	78
其他用人費用	144	183
	<u>\$ 4,267</u>	<u>\$ 8,252</u>
折舊費用	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 48</u>
攤銷費用	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 5,984</u>

註：民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之員工人數分別為 11 人及 15 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 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. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。
本公司民國 110 年度為稅前虧損，故無分配員工酬勞及董事酬勞，與民國 110 年度財務報告揭露資訊一致。
3. 本集團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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</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. 本集團營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十七) 每股虧損

	111年1月1日至6月30日		
	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	(\$ 11,463)	11,347	(\$ 1.01)

	110年1月1日至6月30日		
	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	(\$ 10,690)	10,850	(\$ 0.99)

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自籌資活動之負債變動皆為籌資現金流量之變動，請參閱合併現金流量表。

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
台芝國際股份有限公司	其他關係人
聯樊夢想娛樂文化國際股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人之重大交易事項

關係人提供背書保證情形

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
主要管理階層			
董俊仁	\$ 115,000	\$ 131,000	\$ 129,000

本集團之銀行借款係由本集團董事長—董俊仁作為連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,360	\$ 2,466
退職後福利	106	122
	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 2,588</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

1. 本集團現金增資情況，請詳附註六(十七)。
2. 本公司民國 111 年 8 月 9 日經董事會決議，將於民國 111 年 9 月 28 日召開民國 111 年第一次股東臨時會。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融資產	<u>\$ 70,859</u>	<u>\$ 51,964</u>	<u>\$ 30,591</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債	<u>\$ 64,167</u>	<u>\$ 69,697</u>	<u>\$ 62,568</u>
租賃負債	<u>\$ 12,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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；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。

分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及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)、六(三)。

2. 風險管理政策

(1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團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

本集團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. 本集團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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自其他綜合損益因分類為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 \$0 及 \$28。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團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. 本集團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，因此本集團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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$300 及 \$300，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. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本集團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. 本集團採用 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. 本集團採用 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. 本集團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. 本集團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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團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(十二)，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. 本集團之非衍生金融負債，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。

本集團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、租賃負債-流動為一年以下，租賃負債-非流動為一年以上。

(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。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產及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，本集團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：

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年6月30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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
保本型影集投資協議	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
110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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
保本型影集投資協議	\$ -	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000

110年6月30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>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
保本型影集投資協議	\$ -	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 278	\$ 278

4. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	111年	110年
1月1日	\$ 20,000	\$ 20,390
本期購置	-	-
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	- (112)
本期收回	(10,000)	-
6月30日	\$ 10,000	\$ 20,278

5. 本集團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：

	111年6月30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：					
保本型影集 投資協議	\$ 10,000	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高 公允價值越低

		110年12月31日			
		公允 價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值 (加權平均)	區間 輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
保本型影集 投資協議	\$ 20,000	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高 公允價值越低

		110年6月30日			
		公允 價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值 (加權平均)	區間 輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
保本型影集 投資協議	\$ 20,000	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高 公允價值越低
非上市上櫃 公司股票	\$ 278	淨資產 價值法	不適用	-	不適用

7. 本集團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：

		111年6月30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							
保本型影集投資協議	現金流量 折現法	±1%	\$ 100	(\$ 100)	\$ -	\$ -	

		110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							
保本型影集投資協議	現金流量 折現法	±1%	\$ 200	(\$ 200)	\$ -	\$ -	

		110年6月30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							
保本型影集投資協議	現金流量折現法	±1%	\$ 200	(\$ 200)	\$ -	\$ -	
權益工具	淨資產價值法	±1%	\$ -	\$ -	\$ 3	(\$ 3)	

(四)其他

本集團因經營發生虧損，致流動負債超過流動資產達新台幣 12,665 仟元，且民國 111 年 6 月 30 日之待彌補虧損為新台幣 101,433 仟元，已達實收資本額二分之一。本集團擬採用以下對策改善營運狀況：

1. 營運方面：

(一) 電影面：

- 目前經過長達四年的田野調查與劇本開發，將在雲林拍攝由真人真事取材的劇情長片《90 度的鞠躬》(原名為捐棺)，原計畫暫緩，目前預計於 111 年第 4 季開啟新一輪籌資，並申請國產電影長片輔導金
- 本集團與《29 張當票》的原著簽約，將與 Disney+ 共同合作開發影集。

(二) 經紀業務面：

- 本集團向下扎根，與某影藝大學合作開設戲劇製作實務及經紀實務課程，培養新人。

(三) 其他業務面

- 延續《Love Boat Taipei》，與好萊塢的合作腳步不會停歇，仍然密切洽詢合作開發劇本、合拍、協拍的可能性。

2. 財務方面：

- 本集團為保障公司之繼續經營，本集團民國 111 年 4 月 22 日經董事會決議為充實營運資金，故辦理現金增資，發行普通股 12,000 仟股，每股票額新台幣 10 元，已於民國 111 年 6 月 8 日經金融監督管理委員會申報生效，後調整發行價格，於民國 111 年 6 月 14 日經金融監督管理委員會核備在案，增資基準日為民國 111 年 7 月 22 日，發行價格為新台幣 13 元，本集團已收足股款 \$156,000，相關登記尚在辦理中。

- 本集團與既有配合之金融機構間往來紀錄良好，且根據以往年度融資情形與續約紀錄評估，各項融資貸款合約均能於到期前以新約延展原有融資額度無虞，本集團民國 111 年 6 月 30 日尚未動用之融資額度為\$55,000。

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)：無此情事。
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。
10. 母公司與子公司及各子公司間之間業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(二)轉投資事業相關資訊

請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團董事會根據稅前淨(損)益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，且本集團應報導部門(損)益為稅前(損)益，無需調節。

影一製作所股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2)及3)	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
影一製作所股份有限公司	影一國際影音合作股份有限公司	台灣	電影片、動畫、 廣播製作	\$ 60	\$ -	6,000	100.00	\$ 46	(\$ 14)	(\$ 14)	子公司
影一製作所股份有限公司	力天娛樂股份有限公司	台灣	演藝活動	100	-	510,000	100.00	87	(13)	(13)	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。