

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 113 年及 112 年第二季
(股票代碼 8458)

公司地址：台北市松山區南京東路 4 段 152 號 10 樓
電 話：(02)7730-2556

影一製作所股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 41
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	部門資訊	41	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24001524 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子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

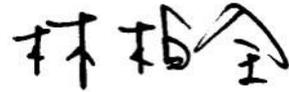
結論

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達影一製作所股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 3 年 8 月 8 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113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年6月30日		112年12月31日		112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)	\$ 150,591	46	\$ 172,153	48	\$ 171,827	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		6,000	2	12,000	3	12,000	3
1150	應收票據淨額	六(三)	63	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	5,992	2	3,137	1	541	-
1476	其他金融資產－流動	六(四)	870	-	28,148	8	38,439	11
1479	其他流動資產－其他	六(五)	12,861	4	11,984	3	12,540	3
11XX	流動資產合計		<u>176,377</u>	<u>54</u>	<u>227,422</u>	<u>63</u>	<u>235,347</u>	<u>64</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	2,660	1	3,049	1	974	-
1755	使用權資產	六(七)	3,681	1	4,730	1	4,230	1
1780	無形資產	六(八)	5,429	2	9,608	3	10,160	3
1920	存出保證金		978	-	978	-	993	-
1990	其他非流動資產－其他	六(九)	135,730	42	114,174	32	114,944	32
15XX	非流動資產合計		<u>148,478</u>	<u>46</u>	<u>132,539</u>	<u>37</u>	<u>131,301</u>	<u>36</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 324,855</u>	<u>100</u>	<u>\$ 359,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 366,648</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113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ 44	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款		6,121	2	4,153	1	1,465	-
2200	其他應付款		3,385	1	4,834	1	3,199	1
2230	本期所得稅負債		155	-	229	-	-	-
2280	租賃負債—流動		1,964	1	2,069	1	1,794	1
2300	其他流動負債	六(十一)						
		(十八)	17,602	5	45,155	13	50,394	14
21XX	流動負債合計		<u>29,271</u>	<u>9</u>	<u>56,440</u>	<u>16</u>	<u>56,852</u>	<u>16</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		1,765	-	2,687	1	2,635	1
2600	其他非流動負債	六(十二)						
		(十八)	1,894	1	2,294	-	2,334	-
25XX	非流動負債合計		<u>3,659</u>	<u>1</u>	<u>4,981</u>	<u>1</u>	<u>4,969</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>32,930</u>	<u>10</u>	<u>61,421</u>	<u>17</u>	<u>61,821</u>	<u>17</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十五)						
3110	普通股股本		358,500	110	358,500	99	358,500	98
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積		-	-	36,066	10	36,066	10
保留盈餘		六(十七)						
3350	待彌補虧損		(68,717)	(21)	(97,970)	(27)	(90,154)	(25)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		289,783	89	296,596	82	304,412	83
36XX	非控制權益		2,142	1	1,944	1	415	-
3XXX	權益總計		<u>291,925</u>	<u>90</u>	<u>298,540</u>	<u>83</u>	<u>304,827</u>	<u>83</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 324,855</u>	<u>100</u>	<u>\$ 359,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 366,648</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：周哲毅



經理人：許詩璟



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113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 31,265	100	\$ 16,306	100		
5000 營業成本		(24,111)	(77)	(11,218)	(69)		
5900 營業毛利		7,154	23	5,088	31		
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(15)	-	(42)	-		
6200 管理費用		(13,053)	(42)	(12,416)	(76)		
6000 營業費用合計		(13,068)	(42)	(12,458)	(76)		
6900 營業損失		(5,914)	(19)	(7,370)	(45)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	1,013	3	642	4		
7010 其他收入	六(二十)及七	15	-	76	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(1,507)	(5)	(2,405)	(15)		
7050 財務成本	六(二十二)	(67)	-	(173)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(546)	(2)	(1,860)	(12)		
7900 稅前淨損		(6,460)	(21)	(9,230)	(57)		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(155)	-	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 6,615)	(21)	(\$ 9,230)	(57)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 6,615)	(21)	(\$ 9,230)	(57)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 6,813)	(22)	(\$ 8,722)	(54)		
8620 非控制權益		198	1	(508)	(3)		
		(\$ 6,615)	(21)	(\$ 9,230)	(57)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 6,813)	(22)	(\$ 8,722)	(54)		
8720 非控制權益		198	1	(508)	(3)		
		(\$ 6,615)	(21)	(\$ 9,230)	(57)		
每股虧損	六(二十五)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.19)		(\$ 0.25)			

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：周哲毅



經理人：許詩璟



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113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母本公司之權益		資本公積		業主之權益		總計		非控制權益合計	
	普通股	預收股本	發行溢價	資本公積—有權權益變動	資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	員工認股權	待彌補虧損	總計	非控制權益	合計
<u>112年1月1日至6月30日</u>										
112年1月1日餘額	\$ 238,500	\$ 9,330	\$ 43,556	\$ 364	\$ -	(\$ 125,352)	\$ 166,398	\$ 923	\$ 167,321	
本期淨損	-	-	-	-	-	(8,722)	(8,722)	(508)	(9,230)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(8,722)	(8,722)	(508)	(9,230)	
現金增資	六(十五) 120,000	(9,330)	36,000	-	-	-	146,670	-	146,670	
資本公積彌補虧損	六(十七) -	-	(43,556)	(364)	-	43,920	-	-	-	
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) -	-	-	-	66	-	66	-	66	
員工行使認股權	-	-	66	-	(66)	-	-	-	-	
112年6月30日餘額	\$ 358,500	\$ -	\$ 36,066	\$ -	\$ -	(\$ 90,154)	\$ 304,412	\$ 415	\$ 304,827	
<u>113年1月1日至6月30日</u>										
113年1月1日餘額	\$ 358,500	\$ -	\$ 36,066	\$ -	\$ -	(\$ 97,970)	\$ 296,596	\$ 1,944	\$ 298,540	
本期淨損	-	-	-	-	-	(6,813)	(6,813)	198	(6,615)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(6,813)	(6,813)	198	(6,615)	
資本公積彌補虧損	六(十七) -	-	(36,066)	-	-	36,066	-	-	-	
113年6月30日餘額	\$ 358,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 68,717)	\$ 289,783	\$ 2,142	\$ 291,925	

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：周哲毅



經理人：許詩璟



會計主管：盧惠華



影一製作所股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112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	(\$ 6,460)	(\$ 9,230)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十三) 1,438	1,800
攤銷費用	六(二十三) 4,223	523
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二十一) (480)	-
利息費用	六(二十二) 67	173
利息收入	六(十九) (1,013)	(642)
租賃修改利益	六(七)(二十一) -	(44)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) -	2,076
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) -	66
非金融資產減損損失	六(十)(二十一) 2,003	-
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		
應收票據淨額	(63)	2
應收帳款淨額	(2,855)	(87)
其他應收款	(65)	(57)
其他金融資產—流動	27,278	(15,579)
其他流動資產—其他	(812)	(9,037)
無形資產	六(八) (44)	(117)
其他非流動資產—其他	(23,559)	(9,814)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	44	-
應付帳款	1,968	602
其他應付款	(1,449)	(605)
其他流動負債	(27,553)	28,672
其他非流動負債	(400)	(456)
營運產生之現金流出	(27,732)	(11,754)
收取之利息	1,013	642
支付之利息	(67)	(173)
支付所得稅	(229)	-
營業活動之淨現金流出	(27,015)	(11,285)
投資活動之現金流量		
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(12,000)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,480	5,000
其他非流動資產—其他增加	-	(570)
存出保證金增加	-	(307)
投資活動之淨現金流入(流出)	6,480	(7,877)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	六(二十六) -	(15,000)
租賃本金償還	六(二十六) (1,027)	(1,377)
現金增資	六(十五) -	146,670
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,027)	130,293
本期現金及約當現金(減少)增加數	(21,562)	111,131
期初現金及約當現金餘額	172,153	60,696
期末現金及約當現金餘額	\$ 150,591	\$ 171,827

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：周哲毅



經理人：許詩環



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113年及112年第二季

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113年8月8日提報董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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並發布生效之國際會計準則第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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112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	100.00	100.00	註1
本公司	力天娛樂股份有限公司 (力天娛樂)	演藝活動	51.61	51.61	51.61	

註 1：民國 112 年 12 月 22 日本公司決議將影一國際結束營業，並於民國 113 年 1 月 17 日完成解散登記，目前正在進行公司清算程序。

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

本合併財務報告所列示之項目，均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) 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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 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。

(八) 應收帳款及票據

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及票據，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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。

(二十) 員工股份基礎給付

1. 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工具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。權益工具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。

2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益工具之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（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。

(二十五) 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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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 113 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(八)及(九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 306	\$ 320	\$ 295
支票存款及活期存款	20,285	31,833	31,532
定期存款	130,000	140,000	140,000
	<u>\$ 150,591</u>	<u>\$ 172,153</u>	<u>\$ 171,827</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. 本集團未有將現金及約當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

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112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	\$ 6,000	\$ 12,000	\$ 12,000
評價調整	-	-	-
	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

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

乩身

- 本金：新台幣 1,200 萬元。
- 簽約日：民國 112 年 3 月 8 日(原簽約日為民國 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。
- 本劇原於民國 109 年 7 月 17 日與 mm2 公司簽訂投資本金 500 萬之合約，於民國 111 年 2 月 17 日簽訂投資增補協議書，主要修改內容為變更收款時程。截至民國 112 年 3 月間已收回本金新台幣 500 萬元。
- 截至民國 113 年 6 月 30 日已收回本金新台幣 600 萬。
- 截至民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日止之金額分別為 \$6,000、\$12,000 及 \$12,000。

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>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	\$ 480	\$ -

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) 應收票據及帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收票據	\$ 63	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 5,992	\$ 3,137	\$ 541
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 5,992</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 541</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>113年6月30日</u>		<u>112年12月31日</u>		<u>112年6月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	<u>\$ 5,992</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$454。

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票據民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$63、\$0 及\$0；最能代表本集團應收帳款民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,992、\$3,137 及\$541。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日止之金額分別為\$870、\$28,148 及\$38,439。

(五) 其他流動資產－其他

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
預付唱演會款	\$ 4,398	\$ -	\$ -
留抵稅額	4,737	4,347	2,594
預付經紀藝人款	3,180	5,122	6,471
預付款項	504	-	1,519
預付影片製作款	15	2,059	1,878
其他	27	456	78
	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 11,984</u>	<u>\$ 12,540</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>				
成本	\$ 150	\$ 468	\$ 3,112	\$ 3,730
累計折舊	(150)	(90)	(441)	(681)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 3,049</u>
<u>113年</u>				
期初餘額	\$ -	\$ 378	\$ 2,671	\$ 3,049
折舊費用	-	(46)	(343)	(389)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 2,660</u>
<u>113年6月30日</u>				
成本	\$ 150	\$ 468	\$ 3,112	\$ 3,730
累計折舊	(150)	(136)	(784)	(1,070)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 2,660</u>
<u>112年1月1日</u>				
成本	\$ 150	\$ 75	\$ 3,712	\$ 3,937
累計折舊	(140)	(41)	(377)	(558)
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 3,379</u>
<u>112年</u>				
期初餘額	\$ 10	\$ 34	\$ 3,335	\$ 3,379
處分	-	-	(2,076)	(2,076)
折舊費用	(10)	(9)	(310)	(329)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 974</u>
<u>112年6月30日</u>				
成本	\$ 150	\$ 75	\$ 1,131	\$ 1,356
累計折舊	(150)	(50)	(182)	(382)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 974</u>

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備等，租賃合約之期間通常介於 2 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>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建物	\$ 2,511	\$ 3,326	\$ 4,230
運輸設備	1,170	1,404	-
	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$ 4,730</u>	<u>\$ 4,230</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建物	\$ 815	\$ 1,471
運輸設備	234	-
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 1,471</u>

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$3,401。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	\$ 67	\$ 116
屬短期租賃合約之費用	106	29
屬低價值資產租賃之費用	26	39
租賃修改利益	-	44

5. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,226 及 \$1,561。

(八) 無形資產

	影片版權		
	投資影片	自製影片	合計
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 6,350	\$ 308,760	\$ 315,110
累計攤銷及減損	—	(305,502)	(305,502)
	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 9,608</u>
<u>113年</u>			
期初餘額	\$ 6,350	\$ 3,258	\$ 9,608
新增	—	44	44
攤銷費用	(3,771)	(452)	(4,223)
期末餘額	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 5,429</u>
<u>113年6月30日</u>			
成本	\$ 2,579	\$ 308,804	\$ 311,383
累計攤銷及減損	—	(305,954)	(305,954)
	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 5,429</u>

	影片版權		
	投資影片	自製影片	合計
<u>112年1月1日</u>			
成本	\$ 88,971	\$ 314,574	\$ 403,545
累計攤銷及減損	(88,971)	(305,358)	(394,329)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 9,216</u>	<u>\$ 9,216</u>
<u>112年</u>			
期初餘額	\$ —	\$ 9,216	\$ 9,216
新增	—	117	117
重分類	6,350	—	6,350
攤銷費用	—	(523)	(523)
其他(註)	—	(5,000)	(5,000)
期末餘額	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ 10,160</u>
<u>112年6月30日</u>			
成本	\$ 6,350	\$ 94,806	\$ 101,156
累計攤銷及減損	—	(90,996)	(90,996)
	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ 10,160</u>

註：係收益分配款及補助款等。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
電影製片	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 523</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：

113年6月30日		
影片名稱	出資之比例	期末餘額
影片版權-自製影片		
廢棄之城	88.51%	\$ 1,172
返校	35.29%	1,043
喜從天降	42.63%	635
		<u>\$ 2,850</u>
影片版權-投資影片		
請問還有哪裡需要加強	10.00%	2,579
合計		<u>\$ 5,429</u>
112年12月31日		
影片名稱	出資之比例	期末餘額
影片版權-自製影片		
廢棄之城	88.51%	\$ 1,266
返校	35.29%	1,175
喜從天降	42.63%	817
		<u>\$ 3,258</u>
影片版權-投資影片		
請問還有哪裡需要加強	10.00%	6,350
合計		<u>\$ 9,608</u>
112年6月30日		
影片名稱	出資之比例	期末餘額
影片版權-自製影片		
青田街一號	35.29%	\$ 115
廢棄之城	88.51%	1,359
返校	35.29%	1,335
喜從天降	42.63%	1,001
		<u>\$ 3,810</u>
影片版權-投資影片		
請問還有哪裡需要加強	10.00%	6,350
合計		<u>\$ 10,160</u>

(九) 其他非流動資產－其他

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
在製影片	\$ 137,733	\$ 114,174	\$ 114,375
預付裝潢款	-	-	569
小計	137,733	114,174	114,944
累計減損	(2,003)	-	-
	<u>\$ 135,730</u>	<u>\$ 114,174</u>	<u>\$ 114,944</u>

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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日止，明細如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
自製電影			
J電影	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 1,758
P電影	834	833	833
K電影	721	721	721
M電影	208	208	208
自製電視劇			
D電視劇	1,988	1,988	1,655
E電視劇	103,050	103,650	105,150
投資電影			
V電影	12,165	-	-
T電影	4,267	4,274	4,050
U電影	5,000	-	-
投資電視劇			
F電視劇	7,000	-	-
小計	<u>137,733</u>	<u>114,174</u>	<u>114,375</u>
累計減損	<u>(2,003)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 135,730</u>	<u>\$ 114,174</u>	<u>\$ 114,375</u>

(十) 非金融資產減損

1. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之減損損失明細如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失：		
其他非流動資產-其他-在製影片	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日預期部分開發中自製電影及電視劇不具商業市場取向，未來經濟效益低，將帳面金額依可回收金額調整，認列減損損失\$2,003。可回收金額是以未來可流入之現金流量預測評估之。

(十一) 其他流動負債

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
代收電影款	\$ 8,641	\$ 8,607	\$ 7,983
代收影片協拍款	-	26,208	33,990
合約負債-經紀收入	7,909	6,918	3,093
合約負債-影片收入	952	3,377	5,321
其他	100	45	7
	<u>\$ 17,602</u>	<u>\$ 45,155</u>	<u>\$ 50,394</u>

(十二) 其他非流動負債

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
合約負債-影片收入	\$ 1,894	\$ 2,294	\$ 2,334

(十三) 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 113 年及 112 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 \$297 及 \$277。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 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	112.1.17	35,000	-	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	112.1.17	14.68元	13元	39.43%	0.1178	-	1.70%	1.89元

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

3. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日日股份基礎給付交易之酬勞成本分別為為\$0 及\$66。

(十五)股本

1. 截至民國 113 年 6 月 30 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\$358,500，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 111 年 10 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 12,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，已於民國 111 年 10 月 31 日經金融監督管理委員會申報生效，發行價格為新台幣 13 元，增資基準日為民國 112 年 1 月 17 日。

民國 111 年 12 月 31 日已收到股款\$9,330，帳列預收股本。

本公司已收足股款\$156,000，並於民國 112 年 2 月 6 日變更登記完成。

(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)保留盈餘

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(包括調整未分配盈餘金額)，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 113 年 6 月 24 日及民國 112 年 6 月 27 日分別經股東會決議民國 112 年度及 111 年度虧損撥補案。

	112年度	111年度
資本公積彌補虧損	\$ 36,066	\$ 43,920

(十八) 營業收入

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 31,265	\$ 16,306

1. 客戶合約收入之細分：

本集團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：

	113年1月1日至6月30日	影片製作 及授權	演藝活動- 經紀收入	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 8,436	\$ 22,086	\$ 743	\$ 31,265	
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 7,891	\$ 12,873	\$ 743	\$ 21,507	
隨時間逐步認列之收入	545	9,213	-	9,758	
	\$ 8,436	\$ 22,086	\$ 743	\$ 31,265	
	112年1月1日至6月30日	影片製作 及授權	演藝活動- 經紀收入	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 3,743	\$ 12,560	\$ 3	\$ 16,306	
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 2,931	\$ 8,053	\$ 3	\$ 10,987	
隨時間逐步認列之收入	812	4,507	-	5,319	
	\$ 3,743	\$ 12,560	\$ 3	\$ 16,306	

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112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)	\$ 7,909	\$ 6,918	\$ 3,093	\$ 4,877
合約負債-影片收入 (帳列其他流動負債)	952	3,377	5,321	2,170
合約負債-影片收入 (帳列其他非流動負債)	1,894	2,294	2,334	2,790
	\$ 10,755	\$ 12,589	\$ 10,748	\$ 9,837

3. 合約負債期初餘額本期認列收入如下：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
合約負債-影片收入	\$ 3,377	\$ 2,170
合約負債-經紀收入	6,918	4,877
	\$ 10,295	\$ 7,047

(十九) 利息收入

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,013	\$ 642

(二十) 其他收入

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ 76
其他收入	15	-
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 76</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 2,076)
租賃修改利益	-	44
淨外幣兌換利益	16	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	480	-
非金融資產減損損失	(2,003)	-
其他支出	-	(373)
	<u>(\$ 1,507)</u>	<u>(\$ 2,405)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
銀行借款	\$ -	\$ 57
租賃交易	67	116
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 173</u>

(二十三) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 6,253	\$ 6,797
勞健保費用	467	613
退休金費用	297	277
董事酬金	852	129
其他用人費用	459	306
	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 8,122</u>
折舊費用	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 1,800</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 523</u>

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事酬勞前之利益)，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有虧損(包括調整未分配盈餘金額)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。董事酬勞僅得以現金為之。
2. 本公司民國113年及112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事酬勞。
本公司民國112年度為稅前虧損，故無分配員工酬勞及董事酬勞，與民國112年度財務報告揭露資訊一致。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 114	\$ -
未分配盈餘加徵	41	-
所得稅費用	<u>\$ 155</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國111年度。

(二十五) 每股虧損

	113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>基本每股虧損</u>			
本期淨損	<u>(\$ 6,813)</u>	<u>35,850</u>	<u>(\$ 0.19)</u>
	112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>基本每股虧損</u>			
本期淨損	<u>(\$ 8,722)</u>	<u>34,723</u>	<u>(\$ 0.25)</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	113年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 4,756	\$ 4,756
籌資現金流量之變動	-	(1,027)	(1,027)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 3,729</u>

	112年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 15,000	\$ 13,047	\$ 28,047
籌資現金流量之變動	(15,000)	(1,377)	(16,377)
其他非現金之變動	-	(7,241)	(7,241)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,429</u>	<u>\$ 4,429</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
緯來電視網股份有限公司	其他關係人
香港商甲上娛樂有限公司台灣分公司	其他關係人
聯樊夢想娛樂文化國際股份有限公司(註)	其他關係人

註：民國 112 年 3 月 31 日本公司總經理異動後，該公司已非本公司之其他關係人。

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 240</u>

商品銷售係本公司將電影版權授權予其他關係人所收取電影授權收入。商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無顯著差異。

2. 租金收入

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>

向關係人收取之租金係依參考當地一般租金水準而定，並按月收取。

3. 其他收入

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 8

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,357	\$ 3,576
退職後福利	113	135
	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 3,711</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

無此情事。

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 6,000	\$ 12,000	\$ 12,000
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$ 158,738	\$ 204,634	\$ 211,882
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債	\$ 9,550	\$ 8,987	\$ 4,664
租賃負債	\$ 3,729	\$ 4,756	\$ 4,429

按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、應收票據、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應付票據、應付帳款及其他應付款。

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

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大權益工具之價格風險。

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，使集團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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利皆將減少或增加 \$0，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. 本集團採用信用風險管理程序，當交易對象未能依合約款項按約定之支付條款之情況極可能發生時，視為已發生違約。
- D. 本集團採 IFRS9 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. 本集團納入巴塞爾銀行監理委員會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，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收票據及應收帳款備抵損失如下：

	<u>未逾期</u>	<u>合計</u>
<u>113年6月30日</u>		
預期損失率	0.03%	
帳面價值總額	\$ 6,055	\$ 6,055
備抵損失	\$ -	\$ -
<u>112年12月31日</u>		
預期損失率	0.03%	
帳面價值總額	\$ 3,137	\$ 3,137
備抵損失	\$ -	\$ -

112年6月30日

預期損失率		0.03%		
帳面價值總額	\$	541	\$	541
備抵損失	\$	-	\$	-

(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，民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，本集團未動用借款額度皆為 \$80,000，以使集團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、應付票據、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即屬之。
2. 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、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：

113年6月30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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
保本型影集投資協議	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>
112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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
保本型影集投資協議	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>
112年6月30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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
保本型影集投資協議	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

4. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日	\$ 12,000	\$ 5,000
認列於損益-		
帳列透過損益按公允價值衡量		
之金融資產利益	480	-
本期購置	-	12,000
本期收回	(6,480)	(5,000)
6月30日	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

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：

113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 (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	\$ 6,000	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高公允價值越低
112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 (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	\$ 12,000	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高公允價值越低
112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 (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	\$ 12,000	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高公允價值越低

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：

113年6月30日						
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 60	(\$ 60)	\$ -	\$ -
112年12月31日						
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 120	(\$ 120)	\$ -	\$ -

112年6月30日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 120

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

本集團之營運部門以經營策略為分類基礎，公司營運及組織劃分亦皆以經營策略為區分。現行公司經營策略主要劃分為A公司及B公司。A公司為本公司，主要以影片製作及經紀業務為主；B公司為子公司-力天娛樂，主要以經紀業務為主。

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(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應報導部門資訊如下：

	113年1月1日至6月30日			
	A公司	B公司	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 13,951	\$ 17,314	\$ -	\$ 31,265
內部客戶收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 17,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,265</u>
部門損益	<u>(\$ 6,806)</u>	<u>\$ 565</u>	<u>(\$ 219)</u>	<u>(\$ 6,460)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,661</u>
部門資產				
部門總資產	<u>\$ 314,292</u>	<u>\$ 12,857</u>	<u>(\$ 2,294)</u>	<u>\$ 324,855</u>
部門總負債	<u>\$ 24,499</u>	<u>\$ 8,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,930</u>
	112年1月1日至6月30日			
	A公司	B公司	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 9,042	\$ 7,264	\$ -	\$ 16,306
內部客戶收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 9,042</u>	<u>\$ 7,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,306</u>
部門損益	<u>(\$ 8,728)</u>	<u>(\$ 1,050)</u>	<u>\$ 548</u>	<u>(\$ 9,230)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,323</u>
部門資產				
部門總資產	<u>\$ 351,465</u>	<u>\$ 15,674</u>	<u>(\$ 491)</u>	<u>\$ 366,648</u>
部門總負債	<u>\$ 47,005</u>	<u>\$ 14,784</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 61,821</u>

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113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	\$ 60	6,000	100.00	\$ 10	\$ 7	\$ 7	子公司 (註3)
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	1,600	1,600	520,000	51.61	2,284	410	212	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。

註3：民國112年12月22日本公司決議將影一國際結束營業，並於民國113年1月17日完成解散登記，目前正在進行公司清算程序。