

霹靂國際多媒體股份有限公司

財務報告

民國 101 年度及 100 年度

公司地址：台北市南港區南港路一段 209 號 A 棟 6 樓

電 話：02-89780555

霹靂國際多媒體股份有限公司

民國 101 年度及 100 年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		9
七、	現金流量表		10 ~ 11
八、	財務報表附註		12 ~ 35
	(一) 公司沿革		12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響		16
	(四) 重要會計科目之說明		16 ~ 26
	(五) 關係人交易		27 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產		29
	(七) 重大承諾事項及或有事項		29
	(八) 重大之災害損失		29
	(九) 重大之期後事項		29

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 31
(十一)	附註揭露事項	32	~ 35
	1. 重大交易事項相關資訊	32	~ 33
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	35	
(十二)	營運部門資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36	~ 45

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004720 號

霹靂國際多媒體股份有限公司 公鑒：

霹靂國際多媒體股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(五)所述，霹靂國際多媒體股份有限公司民國 100 年度部分採權益法評價之長期股權投資所揭露之相關資訊，係依各該被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該公司財務報表。截至民國 100 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 0 元，民國 100 年度所認列之投資損失為新台幣 1,711 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達霹靂國際多媒體股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

霹靂國際多媒體股份有限公司已編製民國 101 年度及 100 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具標準式無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

周建宏

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 4 月 1 5 日

霹靂國際多媒體股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 219,475	25	\$ 401,848	50
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	-	-	2,157	-
1120	應收票據淨額		8,699	1	10,083	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	-	-	3,462	-
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	64,000	7	31,925	4
1160	其他應收款		561	-	1,199	-
1180	其他應收款 - 關係人	五	11,251	1	38	-
120X	存貨	四(四)	13,984	2	15,420	2
1260	預付款項	五	17,267	2	5,580	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)	-	-	2,388	-
11XX	流動資產合計		<u>335,237</u>	<u>38</u>	<u>474,100</u>	<u>58</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(五)及五	260,884	29	145,002	18
14XX	基金及投資合計		<u>260,884</u>	<u>29</u>	<u>145,002</u>	<u>18</u>
固定資產						
成本						
1501	土地		107,744	12	107,744	13
1521	房屋及建築		80,487	9	26,219	3
1531	機器設備		98,818	11	85,913	11
1551	運輸設備		14,288	2	14,288	2
1561	辦公設備		15,793	2	25,244	3
1631	租賃改良		3,743	-	6,563	1
1681	其他設備		25,601	3	1,633	-
15XY	成本及重估增值		<u>346,474</u>	<u>39</u>	<u>267,604</u>	<u>33</u>
15X9	減：累計折舊		(65,180)	(7)	(91,177)	(11)
1670	未完工程及預付設備款		343	-	6,927	1
15XX	固定資產淨額		<u>281,637</u>	<u>32</u>	<u>183,354</u>	<u>23</u>
無形資產						
1770	遞延退休金成本	四(八)	4,055	-	-	-
其他資產						
1820	存出保證金		4,898	1	3,767	1
1830	遞延費用		2,279	-	2,103	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)	306	-	-	-
18XX	其他資產合計		<u>7,483</u>	<u>1</u>	<u>5,870</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 889,296</u>	<u>100</u>	<u>\$ 808,326</u>	<u>100</u>

(續次頁)

霹靂國際多媒體股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
2120	應付票據	\$ 161	-	\$ 14,707	2
2140	應付帳款	17,895	2	15,440	2
2160	應付所得稅	17,657	2	11,306	1
2170	應付費用	34,023	4	20,559	2
2190	其他應付款項 - 關係人	996	-	6,329	1
2210	其他應付款項	8,594	1	8,230	1
2260	預收款項	62,180	7	6,885	1
2286	遞延所得稅負債 - 流動	391	-	-	-
21XX	流動負債合計	<u>141,897</u>	<u>16</u>	<u>83,456</u>	<u>10</u>
其他負債					
2810	應計退休金負債	23,953	3	19,840	3
2XXX	負債總計	<u>165,850</u>	<u>19</u>	<u>103,296</u>	<u>13</u>
股東權益					
股本					
3110	普通股股本	390,000	44	300,000	37
資本公積					
四(十)					
3211	普通股溢價	60,000	7	-	-
3260	長期投資	339	-	-	-
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	98,222	11	81,026	10
3350	未分配盈餘	175,558	19	324,279	40
股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	(673)	-	(275)	-
3XXX	股東權益總計	<u>723,446</u>	<u>81</u>	<u>705,030</u>	<u>87</u>
重大承諾及或有事項					
七					
重大期後事項					
九					
負債及股東權益總計		<u>\$ 889,296</u>	<u>100</u>	<u>\$ 808,326</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、周建宏會計師民國 102 年 4 月 15 日查核報告。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司

損益表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	371,090	83	\$	437,469	100		
4610 勞務收入			75,747	17		-	-		
4000 營業收入合計			446,837	100		437,469	100		
營業成本	四(四)(十七)及五								
5110 銷貨成本		(	147,355)	(33 )	(	214,394)	(49)
5610 勞務成本		(	75,747)	(17)		-	-	
5000 營業成本合計		(	223,102)	(50 )	(	214,394)	(49)
5910 營業毛利			223,735	50		223,075	51		
營業費用	四(十二)(十七)及五								
6100 推銷費用		(	13,697)	(3 )	(	17,917)	(4)
6200 管理及總務費用		(	58,719)	(13 )	(	55,825)	(13)
6000 營業費用合計		(	72,416)	(16 )	(	73,742)	(17)
6900 營業淨利			151,319	34		149,333	34		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			1,420	-		3,325	1		
7121 採權益法認列之投資收益	四(五)		14,197	3		6,611	2		
7140 處分投資利益	五		-	-		2,200	-		
7160 兌換利益			-	-		5,706	1		
7310 金融資產評價利益	四(二)		116	-		-	-		
7480 什項收入	四(十五)及五		46,313	11		36,492	8		
7100 營業外收入及利益合計			62,046	14		54,334	12		
營業外費用及損失									
7540 處分投資損失		(	234)	-		-	-	
7560 兌換損失		(	4,391)	(1)		-	-	
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	1,046)	-	
7500 營業外費用及損失合計		(	4,625)	(1 )	(	1,046)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			208,740	47		202,621	46		
8110 所得稅費用	四(十三)	(	33,182)	(8 )	(	30,653)	(7)
9600 本期淨利		\$	175,558	39	\$	171,968	39		
					稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
普通股每股盈餘	四(十六)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$	5.55	\$	4.67	\$	10.43	\$	8.86
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	5.53	\$	4.65	\$	10.42	\$	8.85

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、周建宏會計師民國102年4月15日查核報告。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司
股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積		保留盈餘		累積換算調整數	合計
		普通溢價	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘		
<u>100 年 度</u>							
100年1月1日餘額	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 63,054	\$ 590,283	\$ -	\$ 803,337
99年度盈餘指撥及分配(註1)							
法定盈餘公積	-	-	-	17,972	(17,972)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(420,000)	-	(420,000)
現金增資	150,000	-	-	-	-	-	150,000
100年度淨利	-	-	-	-	171,968	-	171,968
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(275)	(275)
100年12月31日餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 324,279</u>	<u>(\$ 275)</u>	<u>\$ 705,030</u>
<u>101 年 度</u>							
101年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ 81,026	\$ 324,279	(\$ 275)	\$ 705,030
100年度盈餘指撥及分配(註2)							
法定盈餘公積	-	-	-	17,196	(17,196)	-	-
股票股利	75,000	-	-	-	(75,000)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(232,083)	-	(232,083)
現金增資	15,000	60,000	-	-	-	-	75,000
101年度淨利	-	-	-	-	175,558	-	175,558
未依持股比例認購被投資公司增資影響數	-	-	339	-	-	-	339
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(398)	(398)
101年12月31日餘額	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 98,222</u>	<u>\$ 175,558</u>	<u>(\$ 673)</u>	<u>\$ 723,446</u>

註1：民國99年度之董監酬勞\$0及員工紅利\$1,468已於損益表中扣除。

註2：民國100年度之董監酬勞\$0及員工紅利\$1,248已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐聖忠、周建宏會計師民國102年4月15日查核報告。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司
現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 175,558	\$ 171,968
調整項目		
金融資產評價損失	-	1,046
呆帳(轉列收入)費用提列數	(703)	1,798
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	(3,785)	528
權益法認列之投資收益	(14,197)	(6,611)
權益法被投資公司現金股利	33,022	95,640
處份投資損失(利益)	234	(2,200)
固定資產轉列費用	1,151	-
折舊費用	13,225	7,827
各項攤提	4,822	4,020
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,157	2,900
應收票據(含關係人)	1,384	85,389
應收帳款(含關係人)	(27,910)	25,521
其他應收款(含關係人)	(10,575)	119,784
存貨	5,221	37,916
預付款項	(11,687)	4,752
遞延所得稅資產及負債	2,473	1,685
應付票據	(14,546)	(9,524)
應付帳款	2,455	1,727
應付所得稅	6,351	(31,235)
應付費用	13,464	(5,654)
其他應付款(含關係人)	(4,137)	4,675
預收款項	55,295	(90,478)
應計退休金負債	58	-
營業活動之淨現金流入	229,330	421,474

(續次頁)

霹靂國際多媒體股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 113,981)	(\$ 30,396)
遞延費用增加	(4,508)	(4,300)
採權益法之被投資公司清算退回股款	10,000	-
出售長期股權投資價款	-	16,000
採權益法之長期股權投資增加	(145,000)	(113,196)
存出保證金增加	(1,131)	(3,012)
投資活動之淨現金流出	(254,620)	(134,904)
<u>融資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(232,083)	(420,000)
現金增資	75,000	150,000
融資活動之淨現金流出	(157,083)	(270,000)
本期現金及約當現金(減少)增加	(182,373)	16,570
期初現金及約當現金餘額	401,848	385,278
期末現金及約當現金餘額	\$ 219,475	\$ 401,848
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 24,358	\$ 60,203
<u>支付現金及賒欠購入固定資產</u>		
購置固定資產	\$ 113,149	\$ 32,957
加: 期初應付設備款(表列其他應付款)	4,157	1,596
減: 期末應付設備款(表列其他應付款)	(3,325)	(4,157)
現金支付數	\$ 113,981	\$ 30,396

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、周建宏會計師民國 102 年 4 月 15 日查核報告。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

霹靂國際多媒體股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 85 年 7 月，原名大智育樂股份有限公司，於民國 89 年 8 月更名為霹靂國際多媒體股份有限公司。本公司主要營業項目為電視節目、錄影節目帶、電影片、廣播節目之製作及發行、衛星廣播電視節目及電子資訊之供應等業務。截至民國 101 年 12 月 31 日止，員工人數約為 230 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

1. 商品存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末商品存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。
2. 待播暨在製影片及節目以成本為入帳基礎，成本包括可直接歸屬之支出及製作成本之分攤。外購影片於播出時依預估效益法按比例轉列節目成本。由本公司自製之影片及節目則分別於錄影帶發行及電視頻道播出時依預估效益法按比例轉列劇集及節目成本。期末待播暨在製影片及節目依淨變現價值或重製(置)成本予以評估備抵跌價損失。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建

築為 25~30 年外，其餘固定資產為 5~10 年。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。報廢或出售時，所產生之處分損益列為當期營業外收支項下。

(八) 遞延費用

遞延費用係辦公室裝潢工程、配樂製作及電腦軟體等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1~5 年。

(九) 非金融資產減損

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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休金基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。另依據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，每月就薪資總額 6%提撥職工退休基金。本公司依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因投資貧瘠地區所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 股份基礎給付義務-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估計金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十四) 收入、成本及費用

1. 一般收入、成本及費用

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2. 勞務收入

勞務收入係依投入成本百分比計算認列，該百分比分別依專案性質，按其實際投入成本佔估計總成本之比例為依據。期末就實際已投入成本之百分比計算累計合約利益減除前期已認列之累積合約利益後，作為本期應認列之合約利益。期末合約估計總成本超過合約總收入時，即依總估計合約損失認列為當期損失，並列於營業成本項下。

(十五) 政府補助收入

政府補助收入於能夠合理確定符合政府捐助之相關條件且可收到捐助款時予以認列入帳。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

(十八) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損（呆帳）損失。此項會計原則變動對民國 100 年度淨利尚無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

(三) 退休金

本公司原係按月就薪資總額 2% 認列退休金費用，自民國 101 年 12 月 31 日起，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，依據精算報告認列退休金負債及資產，並於財務報表附註中揭露退休金相關資訊。此項會計原則變動，對民國 101 年度之損益及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 459	\$ 251
支票存款	671	7,550
活期存款	31,205	329,047
定期存款	187,140	65,000
	<u>\$ 219,475</u>	<u>\$ 401,848</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 3,000
衍生性金融商品	-	-
評價調整	-	(843)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,157</u>

本公司因上述交易於民國 101 年度及 100 年度分別認列淨利益 \$116 及損失 \$1,046。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 198	\$ 4,383
減：備抵呆帳	(198)	(921)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,462</u>

(四) 存貨

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
商品存貨	\$ 15	\$ 4,158
在製影片及節目	399	3,978
待播影片及節目	<u>13,570</u>	<u>11,069</u>
	13,984	19,205
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	-	(3,785)
	<u>\$ 13,984</u>	<u>\$ 15,420</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年</u>	<u>100年</u>
已出售存貨成本	\$ 151,140	\$ 213,866
存貨評價(回升利益)損失(註)	(3,785)	528
	<u>\$ 147,355</u>	<u>\$ 214,394</u>

註：民國101年度主係商品存貨去化致產生回升利益。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
偶動漫娛樂事業股份有限公司	\$ 155,579	40%	\$ 24,976	100%
大霹靂國際整合行銷股份有限公司	86,686	100%	95,601	100%
合鈞(上海)貿易有限公司	9,823	100%	10,536	100%
大畫動畫股份有限公司(註3)	8,796	100%	-	-
創世者網路股份有限公司 (註2)	-	-	13,889	100%
	<u>\$ 260,884</u>		<u>\$ 145,002</u>	

2. 本公司採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	101年度	100年度
偶動漫娛樂事業股份有限公司	(\$ 4,736)	(\$ 24)
大霹靂國際整合行銷股份有限公司	20,452	7,406
合鈞(上海)貿易有限公司	(315)	(2,421)
大畫動畫股份有限公司(註3)	(1,204)	-
巨邦國際行銷股份有限公司(註1)	-	(1,711)
創世者網路股份有限公司(註2)	-	3,361
	<u>\$ 14,197</u>	<u>\$ 6,611</u>

註1：本公司因組織重整於民國100年12月處分所持有之100%股份，惟處分前該公司之收益及費損仍編入合併報表，其處分前之交易亦列入合併沖銷。

註2：已於民國101年10月辦理解散清算完結。

註3：係於民國101年6月新設立之子公司。

本公司採權益法評價認列之投資損益，除民國100年度對巨邦所認列之投資損失係依被投資公司同期間委任會計師查核簽證之財務報表評價而得外，餘均依被投資公司同期間經本公司會計師查核之財務報表評價而得。

3. 本公司民國101年度及100年度持股達50%以上及具控制能力之被投資公司均已納入編製合併報表。

(六) 固定資產

	101年12月31日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 107,744	\$ -	\$ 107,744
房屋及建築	80,487	(11,328)	69,159
機器設備	98,818	(26,736)	72,082
運輸設備	14,288	(14,288)	-
辦公設備	15,793	(7,651)	8,142
租賃改良	3,743	(3,399)	344
其他設備	25,601	(1,778)	23,823
未完工程及預付設備款	343	-	343
	<u>\$ 346,817</u>	<u>(\$ 65,180)</u>	<u>\$ 281,637</u>

	100年12月31日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 107,744	\$ -	\$ 107,744
房屋及建築	26,219	(9,937)	16,282
機器設備	85,913	(36,041)	49,872
運輸設備	14,288	(14,288)	-
辦公設備	25,244	(22,945)	2,299
租賃改良	6,563	(6,563)	-
其他設備	1,633	(1,403)	230
未完工程及預付設備款	6,927	-	6,927
	<u>\$ 274,531</u>	<u>(\$ 91,177)</u>	<u>\$ 183,354</u>

(七) 預收款項

	101年12月31日	100年12月31日
預收電影製作款	\$ 57,586	\$ -
預收貨款	4,594	6,885
	<u>\$ 62,180</u>	<u>\$ 6,885</u>

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資，其退休金給付標準如下：

- (1) 按工作年資每滿一年給予二個基數。
- (2) 超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數。
- (3) 最高以四十五個基數為限。
- (4) 未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
- (5) 退休金基數給付標準之計算為核准退休時一個月之平均工資。

2. 民國101年度及100年度本公司依據上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$762及\$960。截至民國101年及100年12月31日止，本公司儲存於台灣銀行信託部之勞工退休準備專戶餘額分別為\$6,490及\$5,634。

3. 本公司民國101年度依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年12月31日
折現率	1.75%
未來薪資水準增加率	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>101年12月31日</u>
給付義務：	
既得給付義務	(\$ 4,638)
非既得給付義務	(25,805)
累積給付義務	(30,443)
未來薪資增加之影響數	(13,436)
預計給付義務	(43,879)
退休基金資產公平價值	6,490
提撥狀況	(37,389)
未認列過渡性淨給付義務	17,491
補列之應計退休金負債	(4,055)
應計退休金負債	(\$ 23,953)

4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$3,936 及 \$3,440。

(九)股本

1. 本公司於民國 100 年 11 月 25 日經董事會決議，辦理現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，經報奉主管機關核准，業已於民國 101 年 2 月 1 日變更登記完竣。
2. 本公司於民國 101 年 11 月 16 日經股東臨時會決議通過以未分配盈餘 \$75,000 轉增資發行新股 7,500 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資基準日為民國 101 年 11 月 23 日，經報奉主管機關核准，業已於民國 102 年 2 月 8 日變更登記完竣。
3. 本公司為充實營運資金，於民國 101 年 11 月 16 日經股東臨時會決議，通過辦理現金增資發行新股 1,500 仟股，每股面額新台幣 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，此增資案共募得資金 \$75,000，增資基準日為民國 101 年 11 月 30 日，經報奉主管機關核准，業已於民國 102 年 2 月 8 日變更登記完竣。
4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司章程額定資本為 \$600,000，為 60,000 仟股（其中保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權等計 3,000 仟股）；實收資本額為 \$390,000，每股面額新台幣 10 元。

(十) 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。

(十一) 法定盈餘公積

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十二) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額提撥董事、監察人酬勞不高於百分之二，員工紅利不低於百分之二後，餘則併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會通過後分派之。

本公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，其中現金股利發放金額不低於發放股東股利總額百分之十。但股東股利若低於每股一元，不在此限。

2. 本公司於民國 101 年 11 月 16 日及 100 年 10 月 26 日經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,196		\$ 17,972	
股票股利	75,000	\$ 2.50	-	\$ -
現金股利	232,083	7.74	420,000	28.00
合計	<u>\$ 324,279</u>		<u>\$ 437,972</u>	

民國 100 年度及 99 年度經股東會決議之員工紅利金額分別為 \$1,248 及 \$1,468；董監酬勞皆為 \$0，與本公司財務報表認列之員工紅利差異分別為 (\$2) 及 \$1,468；董監酬勞差異皆為 \$0，主要係估計差異，業已調整民國 101 及 100 年度之損益。

3. 本公司於民國 102 年 4 月 15 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,556	
現金股利	120,900	\$ 3.10
合計	<u>\$ 138,456</u>	

上述民國 101 年度盈餘分派議案，截至 102 年 4 月 15 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 年度估列之員工紅利及董監酬勞金額如下：

	101年度
員工紅利	\$ 3,267
董監酬勞	-
	<u>\$ 3,267</u>

本公司民國 101 年度員工紅利及董監酬勞之估列金額係以當年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 101 年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則於股東會決議後列為民國 102 年度之損益。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	101年度	100年度
所得稅費用(註)	\$ 33,182	\$ 30,653
加:以前年度所得稅高估數	4	1,041
減:遞延所得稅本期變動數	(2,473)	(1,685)
減:暫繳及扣繳稅款	(13,056)	(18,703)
應付所得稅	<u>\$ 17,657</u>	<u>\$ 11,306</u>

註：包括依所得稅法計算之民國 100 年度及 99 年度未分配盈餘，依法應加徵 10%之營利事業所得稅皆為\$0。

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 102	\$ 3,741
遞延所得稅負債-流動	(493)	(709)
備抵評價	<u>-</u>	<u>(644)</u>
	<u>(\$ 391)</u>	<u>\$ 2,388</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 3,689	\$ 3,373
備抵評價	<u>(3,383)</u>	<u>(3,373)</u>
	<u>\$ 306</u>	<u>\$ -</u>

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及投資抵減暨所得稅影響數明細如下：

	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
投資抵減	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,019
存貨跌價及呆滯損失	-	-	3,785	644
未實現兌換利益	(2,898)	(\$ 493)	(4,171)	(709)
其他	600	<u>102</u>	457	<u>78</u>
		<u>(391)</u>		3,032
備抵評價		<u>-</u>		<u>(644)</u>
		<u>(\$ 391)</u>		<u>\$ 2,388</u>
非流動項目：				
退休金費用未提存數	\$ 19,898	\$ 3,383	\$ 19,840	\$ 3,373
其他	1,800	<u>306</u>	-	<u>-</u>
		3,689		3,373
備抵評價		<u>(3,383)</u>		<u>(3,373)</u>
		<u>\$ 306</u>		<u>\$ -</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國 100 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘		
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ -	\$ 152,311
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>175,558</u>	<u>171,968</u>
	<u>\$ 175,558</u>	<u>\$ 324,279</u>

6. 本公司兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,066	\$ 88,523
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.50%	33.09%

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，本公司因現金增資保留員工認購之股份基礎給付交易如下：

協議之 類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
現金增資保 留員工認購	100.11.25	1,500仟股	-	立即既得	-	-
"	101.11.16	150仟股	-	"	-	-

2. 上開認股權係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	給與日淨 值(元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
現金增 資保留 員工認 購	100.11.25	\$39.72	\$10.00	43.93%	4/365	-	0.33%	\$ 4.75
"	101.11.16	17.37	50.00	43.96%	2/365	-	0.33%	-

3. 本公司於給與日依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」認列之酬勞成本皆為\$0。

(十五) 其他收入

	101年度	100年度
政府補助收入	\$ 20,465	\$ -
押金收入	12,152	18,617
管理服務收入	8,850	-
維權收入	3,775	7,843
其他	1,071	10,032
	<u>\$ 46,313</u>	<u>\$ 36,492</u>

(十六) 每股盈餘

	101年度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 208,740	\$ 175,558	37,627	<u>\$ 5.55</u>	<u>\$ 4.67</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工紅利	-	-	139		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 208,740</u>	<u>\$ 175,558</u>	<u>37,766</u>	<u>\$ 5.53</u>	<u>\$ 4.65</u>
100年度					
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)(註)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 202,621	\$ 171,968	19,418	<u>\$10.43</u>	<u>\$ 8.86</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工紅利	-	-	23		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 202,621</u>	<u>\$ 171,968</u>	<u>19,441</u>	<u>\$10.42</u>	<u>\$ 8.85</u>

註：上述加權平均流通在外股數係追溯至民國 101 年度止盈餘轉增資之股數。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 80,902	\$ 33,627	\$ 114,529
勞健保費用	5,248	2,700	7,948
退休金費用	3,146	1,552	4,698
其他用人費用(註)	2,421	3,719	6,140
	<u>\$ 91,717</u>	<u>\$ 41,598</u>	<u>\$ 133,315</u>
折舊費用	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 13,225</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 4,822</u>
	100年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 55,777	\$ 33,449	\$ 89,226
勞健保費用	4,127	2,773	6,900
退休金費用	2,810	1,590	4,400
其他用人費用(註)	1,205	2,665	3,870
	<u>\$ 63,919</u>	<u>\$ 40,477</u>	<u>\$ 104,396</u>
折舊費用	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 7,827</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 4,020</u>

註：其他用人費用係包含伙食費、職工福利及訓練費。

五、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
大霹靂國際整合行銷股份有限公司(大霹靂) (註1)	民國100年12月前係實質關係人；自12月起係採權益法評價之被投資公司
偶動漫娛樂事業股份有限公司(偶動漫)	採權益法評價之被投資公司
大畫動畫股份有限公司(大畫)	"
創世者網路股份有限公司(創世者)(註2)	"
日冠投資股份有限公司(日冠)	該公司之董事長為本公司董事長之二等親以內親屬
世茂投資股份有限公司(世茂)	"
吉利投資股份有限公司(吉利)	該公司之董事長與本公司董事長為同一人
正典投資股份有限公司(正典)	"
巨邦國際行銷股份有限公司(巨邦)(註3)	民國100年12月前係採權益法評價之被投資公司；自101年度起係實質關係人

註1：本公司於民國100年12月取得大霹靂100%股權，並自取得日起將該起將該公司之收益及費損編入合併報表，取得日前該公司與本公司及其他子公司間之交易不列入沖銷。

註2：已於民國101年10月辦理解散清算完結。

註3：本公司因組織重整於民國100年12月處分所持有之100%股份，惟處分前該公司之收益及費損仍編入合併報表，其處分前之交易亦列入合併沖銷。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1) 銷貨收入

	101年度		100年度	
	金 額	估本公司 該科目 百分比	金 額	估本公司 該科目 百分比
大霹靂	\$ 301,164	67	\$ 299,181	68
巨邦國際	-	-	40,727	9
其他	-	-	3	-
	<u>\$ 301,164</u>	<u>67</u>	<u>\$ 339,911</u>	<u>78</u>

(2) 勞務收入

自民國101年度起，偶動漫委託本公司製作偶動畫電影，本公司於民國101年度所認列之電影製作收入計\$75,747，截至民國101年12月31日止，因前述交易所產生之預收款項計\$57,586。

本公司與關係人間之交易價格係依雙方議定，尚無其他同類型交易可

資比較，交易條件為月結 30~60 天。

2. 營業成本

自民國 101 年度起，本公司委託大畫進行電影 3D 立體偶動畫製作。民國 101 年度因前述交易而產生之電影製作成本計 \$11,464，截至民國 101 年 12 月 31 日止，因前述交易所產生之預付費用計 \$7,309。

3. 什項收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本公司 該科目 百分比	金 額	估本公司 該科目 百分比
大霹靂	\$ 6,604	14	\$ -	-
大畫	1,214	3	-	-
偶動漫	1,032	2	-	-
	<u>\$ 8,850</u>	<u>19</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之什項收入，主係管理服務收入。

4. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 該科目 百分比	金 額	估本公司 該科目 百分比
大霹靂	\$ 64,000	88	\$ 31,925	70

5. 其他應收款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 該科目 百分比	金 額	估本公司 該科目 百分比
大霹靂	\$ 7,425	63	\$ -	-
大畫	2,484	21	-	-
偶動漫	1,342	11	38	3
	<u>\$ 11,251</u>	<u>95</u>	<u>\$ 38</u>	<u>3</u>

本公司對關係人之其他應收款，主係應收管理服務收入及其他代付款項。

7. 其他應付款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 該科目 百分比	金 額	佔本公司 該科目 百分比
偶動漫	\$ 675	1	\$ -	-
大霹靂	321	1	-	-
巨邦國際	-	-	6,329	43
	<u>\$ 996</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,329</u>	<u>43</u>

8. 財產交易

民國 100 年度為整合集團營運，自世茂及吉利購入大霹靂 100% 股權計 \$33,195。另出售巨邦所有持股予日冠及正典計 \$16,000，處分投資利益計 \$2,200。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 18,520	\$ 14,862
董監酬勞及員工紅利	31	368
	<u>\$ 18,551</u>	<u>\$ 15,230</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司其他承諾及或有事項明細：

1. 本公司因簽訂衛星傳送服務合約，於未來尚應支付之款項計為 \$8,800。
2. 本公司採營業租賃方式承租辦公室及員工宿舍，依合約規定於未來年度尚應支付之租金費用計為 \$24,006。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

除本公司董事會於民國 102 年 4 月 15 日決議通過民國 101 年度之盈餘分配案已於附註四(十二)中說明外，無其他重大期後事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面 價值相等之 金融資產	\$303,986	\$ -	\$ 303,986	\$ 448,555	\$ -	\$ 448,555
公平價值變動列 入損益之金 融資產	-	-	-	2,157	2,157	-
存出保證金	4,898	-	4,898	3,767	-	3,767
<u>負債</u>						
公平價值與帳面 價值相等之 金融負債	61,669	-	61,669	65,265	-	65,265

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係由交易相對之金融機構提供之市價資訊，並據以估計公平價值。
3. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。

(二) 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$187,140 及 \$65,000。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

(外幣：功能性貨幣)	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 3,543	29.04	\$ 3,523	30.28
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
人民幣：新台幣	2,108	4.66	2,190	4.81

(2) 交易目的之金融商品投資

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 應收款項及其他應收款

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 應收款項及其他應收款

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 交易目的之金融商品投資

本公司係透過信用卓越之金融機構往來交易，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

(1) 應收款項及其他應收款

本公司之應收款項大部分均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 交易目的之金融商品投資

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

應收款項及其他應收款

本公司之應收款項大部分均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

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(仟股)	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
霹靂國際多媒體股份有限公司	偶動漫娛樂事業股份有限公司普通股	子公司	採權益法之長期股權投資	16,000	\$ 155,579	40.00%	\$ 155,579	
"	大霹靂國際整合行銷股份有限公司普通股	"	"	6,000	86,686	100.00%	86,686	
"	合鈞(上海)貿易有限公司出資證明	"	"	-	9,823	100.00%	9,823	
"	大畫動畫股份有限公司普通股	"	"	1,000	8,796	100.00%	8,796	
					<u>\$ 260,884</u>		<u>\$ 260,884</u>	
合均(上海)貿易有限公司	大霹靂動漫製作(北京)有限公司出資證明	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	<u>RMB -</u>	100.00%	<u>RMB -</u>	註2

註1：非上市(櫃)公司因無市價可循，故以淨值或持有成本列示。

註2：大霹靂動漫製作(北京)有限公司於民國101年11月進入清算程序。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末			
					股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數(仟股)	金 額(註)
霹靂國際多媒體股份有限公司	偶動漫娛樂事業股份有限公司普通股	採權益法之長期股權投資	偶動漫娛樂事業股份有限公司	子公司	2,500	\$ 25,000	13,500	\$ 135,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	16,000	\$ 160,000

註：期末持有偶動漫娛樂事業股份有限公司之長期股權投資係為原始投資金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	估總應收(付)票據、帳款之比率
霹靂國際多媒體股份有限公司	大霹靂國際整合行銷股份有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	<u>(\$ 301,164)</u>	(67%)	月結30-60天	依協議價格	月結30-60天	<u>\$ 64,000</u>	88%

註：本公司與子公司間交易以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

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：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	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		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
霹靂國際多媒體股份有限公司	偶動漫娛樂事業股份有限公司	台灣	電影片製作及行銷	新台幣	160,000	新台幣	25,000	16,000	40.00	新台幣	155,579	新台幣 (	11,027)	新台幣 (	4,736)	
霹靂國際多媒體股份有限公司	大霹靂國際整合行銷股份有限公司	台灣	劇集發行、週邊商品買賣與行銷及品牌授權	新台幣	88,195	新台幣	88,195	6,000	100.00	新台幣	86,686	新台幣	20,452	新台幣	20,452	
霹靂國際多媒體股份有限公司	大畫動畫股份有限公司	台灣	動畫影片製作	新台幣	10,000	新台幣	-	1,000	100.00	新台幣	8,796	新台幣 (	1,204)	新台幣 (	1,204)	
霹靂國際多媒體股份有限公司	合鈞(上海)貿易有限公司	中國大陸	一般商品買賣	美金	USD 400仟元	美金	USD 400仟元	-	100.00	新台幣	9,823	新台幣 (	315)	新台幣 (	315)	
合鈞(上海)貿易有限公司	大霹靂動漫製作(北京)有限公司	中國大陸	動漫製作及一般商品買賣	人民幣	RMB 600仟元	人民幣	RMB 600仟元	-	100.00	人民幣	-	人民幣 (	226)	人民幣 (	226)	註

註：大霹靂動漫製作(北京)有限公司於民國101年11月進入清算程序。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
合鈞(上海)貿易有限 公司	一般商品買賣	\$11,616 (USD 400仟元)	註1	\$ 11,616	\$ -	\$ -	\$ 11,616	100.00	\$ (315)	\$ 9,823	\$ -
大霹靂動漫製作(北 京)有限公司	動漫製作及一般 商品買賣	2,796 (RMB 600仟元)	註2	2,796	-	-	2,796	100.00	(1,053)	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
霹靂國際多媒體股份有限公司	\$ 11,616	\$ 11,616	\$ 574,090

註 1：係直接投資大陸公司。

註 2：係透過直接轉投資之大陸現有公司再投資大陸公司。

註 3：本期投資損益係依同期間經會計師查核之報表認列。

註 4：係以 RMB：NTD=1：4.66 及 USD：NTD=1：29.04 分別列示之。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無此情形。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

霹靂國際多媒體股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	459
支票存款					671
活期存款-新台幣存款					29,477
	-外幣存款				
	-美金存款		美金43仟元，匯率29.04		1,256
	-港幣存款		港幣123仟元，匯率3.747		460
	-英鎊存款		英鎊0仟元，匯率46.83		4
	-澳幣存款		澳幣0仟元，匯率30.17		8
定期存款-新台幣定期存款					85,500
	-美元定期存款		美金3,500仟元，匯率29.04		101,640
				\$	219,475

上開定期存款均為一年內到期，利率0.94%~1.00%。

霹靂國際多媒體股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投 資	累 積 換	本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提 供 擔		
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金額(註1)	金 額	金 額	股數 (仟股)	金額(註1)	股數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價	總 額	評 價 基 礎	保 或 質 押 情 形	備 註
偶動漫娛樂事業股份有限公司	2,500	\$ 24,976	13,500	\$ 135,339	(\$ 4,736)	\$ -	-	\$ -	16,000	40.00%	\$ 155,579	\$ 9.72	\$ 155,579	權益法	無	
大霹靂國際整合行銷股份有限公司	6,000	95,601	-	-	20,452	-	-	(29,367)	6,000	100.00%	86,686	14.45	86,686	"	"	
合鈞(上海)貿易有限公司	註3	10,536	-	-	(315)	(398)	-	-	註3	100.00%	9,823	-	9,823	"	"	
大畫動畫股份有限公司	-	-	1,000	10,000	(1,204)	-	-	-	1,000	100.00%	8,796	8.80	8,796	"	"	
創世者網路股份有限公司	1,000	13,889	-	-	-	-	(1,000)	(13,889)	-	-	-	-	-	"	"	註四
合計		<u>\$ 145,002</u>		<u>\$ 145,339</u>	<u>\$ 14,197</u>	<u>(\$ 398)</u>		<u>(\$ 43,256)</u>			<u>\$ 260,884</u>					

註1：本期增加數係本年度係未依持股比例認列長期股權投資調整數\$339及增加投資\$145,000。

註2：本期減少係本年度係被投資公司解散清算退回股款\$10,000及發放現金股利\$33,022及處分投資損失\$234。

註3：係為出資額。

註4：已於民國101年10月辦理解散清算完結。

霹靂國際多媒體股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉 額	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備註
土 地	\$ 107,744	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 107,744	無	
房屋及建築	26,219	51,006	-	3,262	80,487	"	
機器設備	85,913	32,389	(19,484)	-	98,818	"	
運輸設備	14,288	-	-	-	14,288	"	
辦公設備	25,244	7,284	(16,099)	(636)	15,793	"	
租賃改良	6,563	362	(3,182)	-	3,743	"	
其他設備	1,633	21,765	(312)	2,515	25,601	"	
未完工程及預付設備款	6,927	343	-	(6,927)	343	"	
	<u>\$ 274,531</u>	<u>\$ 113,149</u>	<u>(\$ 39,077)</u>	<u>(\$ 1,786)</u>	<u>\$ 346,817</u>		
<u>累 計 折 舊</u>							
房屋及建築	(\$ 9,937)	(\$ 1,391)	\$ -	\$ -	(\$ 11,328)		
機器設備	(36,041)	(10,179)	19,484	-	(26,736)		
運輸設備	(14,288)	-	-	-	(14,288)		
辦公設備	(22,945)	(950)	16,099	145	(7,651)		
租賃改良	(6,563)	(18)	3,182	-	(3,399)		
其他設備	(1,403)	(687)	312	-	(1,778)		
	<u>(\$ 91,177)</u>	<u>(\$ 13,225)</u>	<u>\$ 39,077</u>	<u>\$ 145</u>	<u>(\$ 65,180)</u>		
帳 面 價 值	<u>\$ 183,354</u>				<u>\$ 281,637</u>		

霹靂國際多媒體股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
劇集收入		\$	272,028		
電影製作收入			75,747		
系統收入			36,000		
廣告託播收入			21,600		
授權收入			19,091		
商品銷售收入			13,550		
其他			<u>8,821</u>		
		\$	<u><u>446,837</u></u>		各單獨項目金額均未 超過本科目總額5%

霹靂國際多媒體股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初商品存貨	\$ 4,158	
本期進貨	\$ 5,359	
加：用品盤存轉入	6,259	
減：轉列營業費用	(849)	
轉列製作節目成本	(1,029)	
期末商品存貨	(15)	
本期銷售商品成本	13,883	
自行製作節目成本投入數	71,227	
商品存貨轉入	1,029	
期初在製影片及節目	3,978	
期末在製影片及節目	(399)	
期初待播影片及節目	11,069	
期末待播影片及節目	(13,570)	
小計	73,334	
加：其他營業成本	63,923	
減：存貨評價回升利益	(3,785)	
銷貨成本	147,355	
勞務成本	75,747	
營業成本合計	<u>\$ 223,102</u>	

霹靂國際多媒體股份有限公司
 自製節目成本明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	46,434		
折舊			6,120		
勞務費			5,120		
各項攤提			4,645		
其他支出			8,908		
		\$	71,227		各單獨項目金額均未超過 本科目總額5%。

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
劇集發行物料成本		\$	49,734		
上鏈成本			8,381		
其他			<u>5,808</u>		各單獨項目金額均未 超過本科目總額5%
		\$	<u>63,923</u>		

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司
勞務成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資成本	\$ 32,391	
佈景及道具成本	17,820	
動畫製作成本	11,464	
折舊費用	5,290	
其他	<u>8,782</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目總額5%
	<u>\$ 75,747</u>	

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	5,763		
廣告費			3,957		
保險費			844		
其他費用			3,133		
		\$	13,697		各單獨項目金額均未 超過本科目總額5%

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	27,865		
租金支出			6,614		
勞務費			5,333		
廣告費			788		
職工福利			3,432		
其他費用			14,687		各單獨項目金額均未 超過本科目總額5%
		\$	58,719		