

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
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：02-8978-0555

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司  
民國101年度及100年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 49
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響		18 ~ 19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 28
	(五) 關係人交易		28 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產		29
	(七) 重大承諾事項及或有事項		30
	(八) 重大之災害損失		30

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	30	
(十)	其他	31 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	35 ~ 39	
(十二)	營運部門資訊	40 ~ 42	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	43 ~ 49	

霹靂國際多媒體股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：霹靂國際多媒體股份有限公司

負責人：黃文章

中華民國 102 年 4 月 15 日

## 會計師查核報告

(102)財審報字第 12004854 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及子公司民國101年及100年12月31日之合併資產負債表，暨民國101年及100年1月1日至12月31日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註二(一)所述，列入上開合併財務報表之子公司中，有關巨邦國際行銷股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關巨邦國際行銷股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，巨邦國際行銷股份有限公司民國100年度營業收入淨額為新台幣105,163仟元，佔合併營業收入淨額之20.29%。

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，第一段所述合併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及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

霹靂國際多媒體股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製霹靂國際多媒體股份有限公司及其子公司之合併財務報表。霹靂國際多媒體股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

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 102 年 4 月 15 日

(第四段所述事項之日期為中華民國 102 年 9 月 2 日)

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 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 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	568,236	52	\$ 517,723	61
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)					
	融資產 - 流動			-	-	2,157	-
1120	應收票據淨額			9,768	1	12,917	2
1140	應收帳款淨額	四(三)		80,058	8	86,459	10
1160	其他應收款			1,185	-	2,846	-
120X	存貨	四(四)		101,562	9	22,238	3
1260	預付款項			17,641	2	7,472	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十一)		128	-	2,410	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>778,578</u>	<u>72</u>	<u>654,222</u>	<u>77</u>
<b>固定資產</b>							
		四(五)					
<b>成本</b>							
1501	土地			107,744	10	107,744	13
1521	房屋及建築			80,487	7	26,219	3
1531	機器設備			108,035	10	85,913	10
1551	運輸設備			14,288	1	14,288	2
1561	辦公設備			18,160	2	26,749	3
1631	租賃改良			5,790	1	6,563	1
1681	其他設備			26,497	2	2,354	-
15XY	<b>成本及重估增值</b>			361,001	33	269,830	32
15X9	減：累計折舊		(	66,181)	( 6 )	( 91,319 )	( 11 )
1670	未完工程及預付設備款			343	-	6,927	1
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>295,163</u>	<u>27</u>	<u>185,438</u>	<u>22</u>
<b>無形資產</b>							
1770	遞延退休金成本	四(六)		4,055	-	-	-
<b>其他資產</b>							
1820	存出保證金			4,998	-	3,790	-
1830	遞延費用			6,353	1	5,428	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十一)		367	-	-	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>11,718</u>	<u>1</u>	<u>9,218</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,089,514</u>	<u>100</u>	\$ <u>848,878</u>	<u>100</u>

(續次頁)

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
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 %
<b>流動負債</b>				
2120	應付票據		\$ 161 -	\$ 14,530 2
2140	應付帳款		20,529 2	19,024 2
2160	應付所得稅	四(十一)	19,210 2	15,579 2
2170	應付費用		49,347 4	30,062 4
2190	其他應付款項 - 關係人	五	-	16,607 2
2210	其他應付款項		9,814 1	9,437 1
2260	預收款項		9,684 1	18,769 2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>108,745 10</u>	<u>124,008 15</u>
<b>其他負債</b>				
2810	應計退休金負債	四(六)	23,953 2	19,840 2
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>132,698 12</u>	<u>143,848 17</u>
<b>股東權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	四(七)	390,000 36	300,000 35
<b>資本公積</b>				
四(八)				
3211	普通股溢價		60,000 5	-
3260	長期投資		339 -	-
<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	四(九)	98,222 9	81,026 10
3350	未分配盈餘	四(十)	175,558 16	324,279 38
<b>股東權益其他調整項目</b>				
3420	累積換算調整數		( 673 ) -	( 275 ) -
361X	<b>母公司股東權益合計</b>		723,446 66	705,030 83
3610	少數股權		233,370 22	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>		<u>956,816 88</u>	<u>705,030 83</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>				
七				
<b>重大期後事項</b>				
九				
<b>負債及股東權益總計</b>			<u>\$ 1,089,514 100</u>	<u>\$ 848,878 100</u>

請參閱後附合併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及子公司

合併損益表

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	%
<b>營業收入</b>					
4110 銷貨收入	五	\$ 495,460	100	\$ 518,613	100
4190 銷貨折讓		( 1,390 )	-	( 394 )	-
4100 銷貨收入淨額		494,070	100	518,219	100
<b>營業成本</b>					
5110 銷貨成本	四(四)(十五)	( 179,308 )	( 36 )	( 267,741 )	( 52 )
5910 營業毛利		314,762	64	250,478	48
<b>營業費用</b>	四(十五)及五				
6100 推銷費用		( 93,590 )	( 19 )	( 49,509 )	( 9 )
6200 管理及總務費用		( 60,539 )	( 12 )	( 57,011 )	( 11 )
6000 營業費用合計		( 154,129 )	( 31 )	( 106,520 )	( 20 )
6900 營業淨利		160,633	33	143,958	28
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		2,905	-	3,686	1
7140 處分投資利益	五	-	-	2,200	-
7160 兌換利益		-	-	6,878	1
7310 金融資產評價利益	四(二)	116	-	8,592	2
7480 什項收入	四(十三)	47,485	10	40,308	8
7100 營業外收入及利益合計		50,506	10	61,664	12
<b>營業外費用及損失</b>					
7530 處分固定資產損失		-	-	( 204 )	-
7540 處分投資損失		( 234 )	-	-	-
7560 兌換損失		( 3,996 )	( 1 )	-	-
7880 什項支出		-	-	( 54 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 4,230 )	( 1 )	( 258 )	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		206,909	42	205,364	40
8110 所得稅費用	四(十一)	( 37,642 )	( 8 )	( 33,396 )	( 7 )
9600XX 合併總損益		\$ 169,267	34	\$ 171,968	33
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 175,558	35	\$ 171,968	33
9602 少數股權損益		( 6,291 )	( 1 )	-	-
<b>合計</b>		\$ 169,267	34	\$ 171,968	33
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十四)				
<b>基本每股盈餘</b>					
9750 本期淨利		\$ 5.67	\$ 4.67	\$ 10.58	\$ 8.86
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850 本期淨利		\$ 5.65	\$ 4.65	\$ 10.56	\$ 8.85

請參閱後附合併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及子公司  
合併股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
<b>100 年 度</b>								
100年1月1日餘額	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 63,054	\$ 590,283	\$ -	\$ 11	\$ 803,348
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年度合併總損益	-	-	-	-	171,968	-	-	171,968
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 275)	-	( 275)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	( 11)	( 11)
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>\$ -</u>	<u>\$ 705,030</u>
<b>101 年 度</b>								
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年度合併總損益	-	-	-	-	175,558	-	( 6,291)	169,267
未依持股比例認購被投資公司增資影響數	-	-	339	-	-	-	-	339
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 398)	-	( 398)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	239,661	239,661
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>\$ 233,370</u>	<u>\$ 956,816</u>

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

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

請參閱後附合併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及子公司  
合併現金流量表  
 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>	年	<u>度</u>	<u>100</u>	年	<u>度</u>
<b>營業活動之現金流量</b>						
合併總損益	\$		169,267	\$		171,968
調整項目						
金融資產評價損失			-			1,046
備抵呆帳(轉列收入數)提列數	(		703)			1,798
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	(		993)			659
處分固定資產損失			-			204
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			14,168			8,136
各項攤提			5,830			4,556
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			21,504
應收票據			3,149			80,697
應收帳款			7,104	(		37,979)
其他應收款(含關係人)			1,661			116,646
存貨	(		78,331)			42,645
預付款項	(		10,169)			17,519
遞延所得稅資產			1,915			1,662
應付票據	(		14,369)	(		12,223)
應付帳款			1,505			12,797
應付所得稅			3,631	(		31,706)
應付費用			19,285	(		21,776)
其他應付款(含關係人)	(		15,828)			14,659
預收款項	(		9,085)	(		85,956)
應計退休金負債			58			-
營業活動之淨現金流入			101,637			304,656

(續次頁)

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 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>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 127,090)	(\$ 31,100)
遞延費用增加	( 5,561)	( 824)
存出保證金增加	( 1,208)	( 3,929)
出售長期投資價款	-	16,000
取得子公司淨現金支付數	-	( 22,917)
投資活動之淨現金流出	( 133,859)	( 42,770)
<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
少數股權淨變動數	239,661	( 11)
融資活動之淨現金流入(流出)	82,578	( 270,011)
合併個體變動影響數	-	14,524
匯率影響數	157	375
本期現金及約當現金增加	50,513	6,774
期初現金及約當現金餘額	517,723	510,949
期末現金及約當現金餘額	\$ 568,236	\$ 517,723
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 32,096	\$ 60,203
<u>支付現金及賒欠購入固定資產</u>		
購置固定資產	\$ 126,688	\$ 33,661
加: 期初應付設備款	4,157	1,596
減: 期末應付設備款	( 3,755)	( 4,157)
現金支付數	\$ 127,090	\$ 31,100
<u>收購子公司之公平價值資訊</u>		
流動資產(不含現金及約當現金)	\$ -	\$ 54,655
固定資產	-	2,148
其他資產	-	3,401
流動負債	-	( 37,287)
取得子公司淨現金支付數	\$ -	\$ 22,917

請參閱後附合併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及其子公司  
合併財務報表附註  
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，本公司及子公司員工人數約為320人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，全數納入合併財務報表編製個體，於半年度及年度編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司間及合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 12月31日	民國100年 12月31日	
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	劇集發行、週邊 商品買賣與行銷 及品牌授權	100	100	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	電影片製作及行 銷	40	100	註2
霹靂國際多媒體 股份有限公司	大畫動畫股份有限 公司	動畫影片製作	100	-	註3
霹靂國際多媒體 股份有限公司	合鈞(上海)貿易有 限公司	一般商品買賣	100	100	
霹靂國際多媒體 股份有限公司	巨邦國際行銷股份 有限公司	玩具、娛樂用品 之買賣	-	-	註4
霹靂國際多媒體 股份有限公司	創世者網路股份有 限公司	資訊軟體處理	-	100	註5
合鈞(上海)貿易 有限公司	大霹靂動漫製作 (北京)有限公司	動漫製作及一般 商品買賣	100	100	註6

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：係於民國100年8月新設立之子公司，該子公司於民國101年1月經董事會決議現金增資\$175,000，本公司持股由100%降為40%，惟由於本公司擁有該公司董事會過半席次，對該公司具控制力，故將該子公司納入合併財務報表之編製範圍。

註3：係於民國101年6月新設立之子公司。

註4：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5：已於民國101年10月辦理解散清算完結。

註6：該公司於民國101年11月進入清算程序。

民國100年度巨邦係該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得。該公司民國100年度之營業收入為\$105,163，佔合併營業收入之20.29%。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：
  - (1) 本公司直接持股 40% 之子公司-偶動漫娛樂事業股份有限公司分別於民國 101 年 1 月及 11 月經董事會及股東會決議辦理現金增資 \$175,000 及 \$200,000，業已變更登記完竣。
  - (2) 本公司直接持股 100% 之子公司-大霹靂國際整合行銷股份有限公司於民國 100 年 12 月經董事會決議辦理現金增資 \$55,000，業已變更登記完竣。

## (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表轉換為新台幣時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## (三) 外幣交易

1. 本公司及子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，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。

## (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) 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. 本公司及子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。

#### (七) 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。

#### (八) 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. 本公司及子公司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 2~10 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。



#### (九) 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1~10年。

#### (十) 非金融資產減損

本公司及子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。

#### (十一) 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，則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。
3. 本公司之海外子公司之退休金計畫採確定提撥制，其會計處理依當地有關法令辦理。

#### (十二) 所得稅

1. 本公司及國內子公司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稅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. 本公司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. 本公司及國內子公司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。
4. 海外子公司所得稅之計算係依當地稅法規定，在與本公司一致之會計原則處理下，認列所得稅費用。

#### (十三) 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。

#### (十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國97年1月1日起，本公司及子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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 會計估計

本公司及子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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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

本公司及子公司自民國 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 年度之合併淨利尚無重大影響。

#### (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資產及負債，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 年度之合併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	\$ 1,269	\$ 351
支票存款	681	7,565
活期存款	262,146	444,807
定期存款	304,140	65,000
	<u>\$ 568,236</u>	<u>\$ 517,723</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	-	-
	-	3,000
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 \$8,592。

### (三) 應收帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$ 80,256	\$ 87,380
減：備抵呆帳	(198)	(921)
	<u>\$ 80,058</u>	<u>\$ 86,459</u>

(四) 存 貨

	101年12月31日	100年12月31日
商品存貨	\$ 14,274	\$ 11,016
物料	324	91
在製影片及節目	76,317	3,978
待播影片及節目	13,570	11,069
	<u>104,485</u>	<u>26,154</u>
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( 2,923)	( 3,916)
	<u>\$ 101,562</u>	<u>\$ 22,238</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 180,338	\$ 267,082
存貨評價(回升利益)損失(註1)	( 993)	659
其他(註2)	( 37)	-
	<u>\$ 179,308</u>	<u>\$ 267,741</u>

註1：民國101年度因出售以前年度已提列評價損失之存貨導致存貨淨變現價值回升。

註2：主係存貨盤盈虧。

(五) 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	108,035	( 26,736)	81,299
運輸設備	14,288	( 14,288)	-
辦公設備	18,160	( 8,450)	9,710
租賃改良	5,790	( 3,399)	2,391
其他設備	26,497	( 1,980)	24,517
未完工程及預付設備款	343	-	343
	<u>\$ 361,344</u>	<u>(\$ 66,181)</u>	<u>\$ 295,163</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	( 45,281)	40,632
運輸設備	14,288	( 14,288)	-
辦公設備	26,749	( 13,818)	12,931
租賃改良	6,563	( 6,563)	-
其他設備	2,354	( 1,432)	922
未完工程及預付設備款	6,927	-	6,927
	<u>\$ 276,757</u>	<u>(\$ 91,319)</u>	<u>\$ 185,438</u>

## (六) 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 年度本公司及子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 \$1,039。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) 計算淨退休金成本所採用之精算假設如下：

	<u>101年12月31日</u>
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	<u>6,490</u>
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	<u>(\$ 23,953)</u>

4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$5,753 及 \$4,122。

#### (七) 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，分為 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。

#### (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。

#### (九) 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) 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，依據公司營運規畫、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	<u>232,083</u>	7.74	<u>420,000</u>	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	<u>120,900</u>	\$ 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。

(十一)所得稅

1. 民國 101 年度及 100 年度之所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
所得稅費用(註)	\$ 37,642	\$ 33,396
加:以前年度所得稅高估數	4	1,041
加:合併個體影響數		3,991
減:遞延所得稅本期變動數	( 1,915)	( 1,662)
減:暫繳及扣繳稅款	( 16,521)	( 21,187)
應付所得稅	<u>\$ 19,210</u>	<u>\$ 15,579</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. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之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	\$ 619	\$ 3,763
遞延所得稅負債-非流動	( 491)	( 709)
備抵評價	-	( 644)
	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 2,410</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 5,783	\$ 3,373
備抵評價	( 5,416)	( 3,373)
	<u>\$ 367</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：

項 目	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
<b>流動項目</b>				
投資抵減	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,019
存貨跌價及呆滯損失	2,923	497	3,916	666
未實現兌換利益	( 2,888)	( 491)	( 4,170)	( 709)
其他	720	122	457	78
		128		3,054
備抵評價-流動		-		( 644)
合計		128		2,410
<b>非流動項目</b>				
虧損扣抵	\$ 11,955	\$ 2,033	\$ -	\$ -
退休金費用未提存數	19,898	3,383	19,840	3,373
其他	2,160	367	-	-
		5,783		3,373
備抵評價-非流動		( 5,416)		( 3,373)
合計		\$ 367		\$ -

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可扣抵總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
民國100年度	申報數	\$ 4	\$ 4	民國110年
民國101年度	"	2,029	2,029	民國111年
		\$ 2,033	\$ 2,033	

5. 未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
<b>87年及以後年度未分配盈餘</b>		
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	175,558	171,968
	\$ 175,558	\$ 324,279

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
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.50%	33.09%

7. 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。

(十二) 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	\$23.50	\$10.00	43.93%	4/365	-	0.33%	\$ 4.75
"	101.11.16	15.86	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。

(十三) 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
維權收入	10,571	8,419
其他	4,297	13,272
	<u>\$ 47,485</u>	<u>\$ 40,308</u>

(十四) 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
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 213,200	\$ 175,558	37,627	<u>\$ 5.67</u>	<u>\$ 4.67</u>
<u>具稀釋作用之潛在 普通股之影響</u>					
員工紅利	—	—	139		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 213,200</u>	<u>\$ 175,558</u>	<u>37,766</u>	<u>\$ 5.65</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
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 205,364	\$ 171,968	19,418	<u>\$10.58</u>	<u>\$8.86</u>
<u>具稀釋作用之潛在 普通股之影響</u>					
員工紅利	—	—	23		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 205,364</u>	<u>\$ 171,968</u>	<u>19,441</u>	<u>\$10.56</u>	<u>\$8.85</u>

註：上述加權平均流通在外股數追溯至民國 101 年度止盈餘轉增資之股數。

### (十五) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生用人、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	\$ 87,519	\$ 67,302	\$ 154,821
勞健保費用	5,749	5,494	11,243
退休金費用	3,436	3,079	6,515
其他用人費用(註)	2,435	3,980	6,415
	<u>\$ 99,139</u>	<u>\$ 79,855</u>	<u>\$ 178,994</u>
折舊費用	<u>\$ 11,707</u>	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 14,168</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 5,830</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	\$ 46,645	\$ 102,422
勞健保費用	4,127	4,052	8,179
退休金費用	2,810	2,351	5,161
其他用人費用(註)	1,205	3,513	4,718
	<u>\$ 63,919</u>	<u>\$ 56,561</u>	<u>\$ 120,480</u>
折舊費用	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 8,136</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 4,556</u>

註：其他用人費用係包括伙食費、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
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)	"
正典投資股份有限公司(正典)	該公司之董事長與本公司之董事長為同一人
吉利投資股份有限公司(吉利)	"
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
巨邦國際行銷股份有限公司(巨邦)(註2)	民國100年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：本公司自民國 100 年 12 月起因購買大霹靂 100%之股權，致該公司已為本公司之合併個體，故民國 100 年有關大霹靂未沖銷之交易僅揭露至民國 100 年 11 月止。

註 2：本公司因組織重整於民國 100 年 12 月處分所持有之股份。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司該科目百分比	金額	佔本公司該科目百分比
大霹靂	\$ -	-	\$ 272,274	69

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. 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
巨邦國際	\$ -	-	\$ 16,607	64

3. 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) 主要管理階層薪酬總額相關資訊

	101年度	100年度
薪資及獎金	\$ 26,493	\$ 14,862
董監酬勞及員工紅利	38	368
	\$ 26,531	\$ 15,230

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，本公司及子公司其他承諾及或有事項明細如下：

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. 本公司及子公司採營業租賃方式承租辦公室及員工宿舍，依合約規定於未來尚應支付之款項計\$48,878。

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)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	\$659,247	\$ -	\$659,247	\$619,945	\$ -	\$619,945
<u>公平價值變動列入損益之金</u>						
<u>融資產</u>						
存出保證金	4,998	-	4,998	3,790	-	3,790
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之						
金融負債	79,851	-	79,851	89,660	-	89,660

本公司及子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約當現金、應收票據及帳款、其他應收款項(含關係人)、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款(含關係人)等科目。
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) 本公司及子公司民國 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 \$304,140 及 \$65,000。

### (三) 財務風險控制及策略

本公司及子公司之財務風險，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。

## (五) 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

#### (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

本公司及子公司之應收款項均為 1 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

本公司及子公司於銷售產品時，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

本公司及子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

本公司及子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。



## (六) 取得控制力之投資案

本公司於民國 100 年 12 月 12 日經董事會決議通過購買大霹靂股權案，茲揭露相關資訊如下：

### 1. 被收購公司簡介

大霹靂國際整合行銷股份有限公司(以下簡稱「大霹靂」)於民國 98 年 6 月 2 日經核准設立登記，主要營業項目為劇集之各項通路發行、週邊商品製作與銷售及品牌授權等相關業務。

### 2. 收購日、收購百分比及其會計處理

本公司以民國 100 年 12 月 12 日為合併基準日併購該公司；其會計處理係採財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。

### 3. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間

自民國 100 年 12 月起大霹靂之經營結果即併入本公司合併損益表中。

### 4. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量及金額

本公司以現金\$33,195 收購大霹靂 100%之股權。

### 5. 經營績效之擬制性補充資訊

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之擬制性合併損益表係假設本公司及被收購公司於民國 100 年 1 月 1 日即已合併之經營成果。

擬制性合併損益表如下：

	單位：新台幣仟元			
	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額	\$ 494,070	100	\$ 564,298	100
營業成本	( 179,308)	( 36)	( 263,035)	( 47)
營業毛利	<u>314,762</u>	<u>64</u>	<u>301,263</u>	<u>53</u>
營業費用				
推銷費用	( 93,590)	( 19)	( 72,336)	( 13)
管理及總務費用	( 60,539)	( 12)	( 56,958)	( 10)
營業費用合計	( 154,129)	( 31)	( 129,294)	( 23)
營業淨利	160,633	32	171,969	29
營業外收入及利益	50,506	10	65,008	12
營業外費用及損失	( 4,230)	-	( 539)	-
繼續營業單位稅前淨利	206,909	42	236,438	41
所得稅費用	( 37,642)	( 8)	( 39,275)	( 7)
合併總損益	<u>\$ 169,267</u>	<u>34</u>	<u>\$ 197,163</u>	<u>34</u>
歸屬於：				
合併淨損益	\$ 175,558	36	\$ 197,163	35
少數股權損益	( 6,291)	( 2)	-	-
	<u>\$ 169,267</u>	<u>33</u>	<u>\$ 197,163</u>	<u>35</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	<u>\$ 5.67</u>	<u>\$ 4.67</u>	<u>\$ 12.18</u>	<u>\$ 10.15</u>
稀釋每股盈餘(元)				
本期淨利	<u>\$ 5.65</u>	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 12.16</u>	<u>\$ 10.14</u>

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		持股比例	末		備註
				股數(仟股)	帳面金額		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%	\$ 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%	86,686		
"	合鈞(上海)貿易有限公司出資證明	"	"	-	9,823	100%	9,823		
"	大畫動畫股份有限公司普通股	"	"	1,000	8,796	100%	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%	<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			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		備註	
			進(銷)貨 金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額		佔總應收(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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

個別交易未達五千萬元者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國101年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	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	\$ 301,164	註3	60.96%
				應收帳款	64,000	"	5.87%
0	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	本公司之子公司	勞務收入	75,747	註4	15.33%
1	偶動漫娛樂事業股份有限公司	霹靂國際多媒體股份有限公司	母公司	預付款項	133,333	依合約協議	12.24%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：母公司與子公司間之交易條件均為月結 30-60 天。

註 4：係依完工比例認列勞務收入。

民國100年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	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	\$ 299,181	註3	57.73%
				應收帳款	31,925	"	3.76%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：母公司與子公司間之交易條件均為月結 30-60 天。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司及子公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司及子公司營運決策者以部門群別之角度經營業務。本公司及子公司依財務會計準則第 41 號所規定之應報導部門量化門檻之應報導部門包括原創部門及整合行銷部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司根據營業收入及稅前淨利評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(以下空白)



### (三) 部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	101年度				
	原創部門	整合行銷部門	其他	調節及銷除	合併
外部收入	\$ 69,926	\$ 421,975	\$ 2,169	\$ -	\$ 494,070
內部收入	376,911	984	11,474	( 389,369)	-
部門收入	446,837	422,959	13,643	( 389,369)	494,070
部門稅前淨利	\$ 208,740	\$ 24,611	(\$12,245)	(\$ 14,197)	\$ 206,909
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

  

	100年度				
	原創部門	整合行銷部門	其他	調節及銷除	合併
外部收入	\$ 365,470	\$ 147,284	\$ 5,465	\$ -	\$ 518,219
內部收入	71,999	-	560	( 72,559)	-
部門收入	437,469	147,284	6,025	( 72,559)	518,219
部門稅前淨利	\$ 202,621	\$ 8,438	\$ 916	(\$ 6,611)	\$ 205,364
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

### (四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入明細組成如下：

	民國101年度	民國100年度
劇集收入	\$ 319,173	\$ 309,722
商品銷售收入	81,108	110,466
系統及廣告收入	57,600	59,100
授權收入	20,706	17,704
其他	15,483	21,227
合計	\$ 494,070	\$ 518,219

(五) 地區別財務資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度有關地區別資訊如下：

	101年度		100年度	
	營業收入	非流動資產	營業收入	非流動資產
台灣	\$ 491,901	\$ 306,514	\$ 517,995	\$ 194,656
大陸	2,169	-	224	-
	<u>\$ 494,070</u>	<u>\$ 306,514</u>	<u>\$ 518,219</u>	<u>\$ 194,656</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度重要客戶資訊如下：

	101年度		100年度	
	收入	部門	收入	部門
客戶甲	\$ 319,173	整合行銷	\$ 38,318	整合行銷
大霹靂(註)	-	-	269,504	原創

註：大霹靂自民國 100 年 12 月起已為本公司之合併個體，故民國 101 年度與本公司相互間之交易已於合併報表沖銷。

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及於民國 102 年度適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依前行政院金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

#### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 517,723	\$ -	\$ 517,723	
公平價值變動列入損益之金融 資產-流動	2,157	-	2,157	
應收票據淨額	12,917	-	12,917	
應收帳款淨額	86,459	-	86,459	
其他應收款	2,846	-	2,846	
存貨	22,238	-	22,238	
預付款項	7,472	-	7,472	
遞延所得稅資產-流動	2,410	( 2,410)	-	(3)
固定資產	185,438	( 6,927)	178,511	(4)
遞延所得稅資產-非流動	-	3,228	6,935	(1)
		588		(2)
		3,119		(3)
其他	9,218	6,927	16,145	(4)
資產總計	<u>\$ 848,878</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 853,403</u>	
	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應付票據	\$ 14,530	\$ -	\$ 14,530	
應付帳款	19,024	-	19,024	
應付所得稅	15,579	-	15,579	
應付費用	30,062	3,461	33,523	(2)
其他應付款項-關係人	16,607	-	16,607	
其他應付款項	9,437	-	9,437	
其他流動負債-其他	18,769	-	18,769	
應計退休金負債	19,840	18,987	38,827	(1)
遞延所得稅負債-非流動	-	709	709	(3)
負債總計	<u>\$ 143,848</u>	<u>\$ 23,157</u>	<u>\$ 167,005</u>	
	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
普通股股本	\$ 300,000	\$ -	\$ 300,000	
法定盈餘公積	81,026	-	81,026	
未分配盈餘	324,279	( 15,759)	305,647	(1)
		( 2,873)		(2)
其他	( 275)	-	( 275)	
股東權益總計	<u>\$ 705,030</u>	<u>(\$ 18,632)</u>	<u>\$ 686,398</u>	

調節原因說明：

- (1) 本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場值利率決定。

依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

綜上，本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$3,228；調增應計退休金負債\$18,987及調減未分配盈餘\$15,759。

- (2) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$588；調增應付費用\$3,461及調減未分配盈餘\$2,873。

- (3) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關資產或負債分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，並僅得於符合特定條件時始得將遞延所得稅資產及負債互抵。本公司及子公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產-流動\$2,410；調增遞延所得稅資產-非流動\$3,119及調增遞延所得稅負債-非流動\$709。

- (4) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調減固定資產\$6,927及調增其他非流動資產\$6,927。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債表及民國 101 年度損益表重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 568,236	\$ -	\$ 568,236	
應收票據淨額	9,768	-	9,768	
應收帳款淨額	80,058	-	80,058	
其他應收款	1,185	-	1,185	
存貨	101,562	-	101,562	
預付款項	17,641	-	17,641	
遞延所得稅資產-流動	128	( 128)	-	(3)
固定資產	295,163	( 343)	294,820	(4)
遞延退休金成本	4,055	( 4,055)	-	(1)
遞延所得稅資產-非流動	367	3,338	4,969	(1)
		645		(2)
		619		(3)
其他	11,351	343	11,694	(4)
資產總計	<u>\$ 1,089,514</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 1,089,933</u>	
	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應付票據	\$ 161	\$ -	\$ 161	
應付帳款	20,529	-	20,529	
應付所得稅	19,210	-	19,210	
應付費用	49,347	3,795	53,142	(2)
其他應付款項	9,814	-	9,814	
其他流動負債-其他	9,684	-	9,684	
應計退休金負債	23,953	15,581	39,534	(1)
遞延所得稅負債-非流動	-	491	491	(3)
負債總計	<u>\$ 132,698</u>	<u>\$ 19,867</u>	<u>\$ 152,565</u>	
普通股股本	\$ 390,000	\$ -	\$ 390,000	
資本公積-普通股溢價	60,000	-	60,000	
資本公積-長期投資	339	-	339	
法定盈餘公積	98,222	-	98,222	
未分配盈餘	175,558	( 16,298)	156,160	(1)
		( 3,100)		(2)
非控制權益	233,370	( 50)	233,320	(2)
其他	( 673)	-	( 673)	
股東權益總計	<u>\$ 956,816</u>	<u>(\$ 19,448)</u>	<u>\$ 937,368</u>	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 494,070	\$ -	\$ 494,070	
營業成本	( 179,308)	( 100)	( 179,378)	(1)
		30		(2)
營業毛利	314,762	( 70)	314,692	
營業費用	( 154,129)	( 101)	( 154,594)	(1)
		364		(2)
營業淨利	160,633	( 535)	160,098	
營業外收益及費損	46,276	-	46,276	
稅前淨利	206,909	( 535)	206,374	
所得稅費用	( 37,642)	34	( 37,551)	(1)
	-	57	-	(2)
稅後淨利	<u>\$ 169,267</u>	<u>(\$ 444)</u>	<u>\$ 168,823</u>	
歸屬於：				
母公司業主	\$ 175,558	(\$ 394)	\$ 175,164	
非控制權益	( 6,291)	( 50)	( 6,341)	
	<u>\$ 169,267</u>	<u>(\$ 444)</u>	<u>\$ 168,823</u>	

調節原因說明：

(1)本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場值利率決定。

依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

綜上，本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減遞延退休金成本\$4,055 及調增遞延所得稅資產-非流動\$3,338；調增應計退休金負債\$15,581 及調減未分配盈餘\$16,298。民國 101 年度調增營業成本\$100 及調增營業費用\$101；調減所得稅費用\$34 及調減其他綜合損益項下之精算損益並轉入保留盈餘稅後\$372。

- (2)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動\$645；調增應付費用\$3,795、調減未分配盈餘\$3,100 及調減非控制權益\$50。民國 101 年度調減營業成本\$30、調增營業費用\$364 及調減所得稅費用\$57。
- (3)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關資產或負債分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，並僅得於符合特定條件時始得將遞延所得稅資產及負債互抵。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減遞延所得稅資產-流動\$128；調增遞延所得稅資產-非流動\$619 及調增遞延所得稅負債-非流動\$491。
- (4)本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調減固定資產\$343 及調增其他非流動資產\$343。
- (三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

#### 2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 3. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。



上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

(以下空白)