

華研國際音樂股份有限公司

財務報告

民國 101 年及 100 年上半年度

公司地址：台北市建國北路二段 135 號 15 樓

電話：(02)2512-1919

華研國際音樂股份有限公司

民國101年及100年上半年度財務報告

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 | |
| 四、 | 資產負債表 | 5 ~ 6 | |
| 五、 | 損益表 | 7 | |
| 六、 | 股東權益變動表 | 8 | |
| 七、 | 現金流量表 | 9 | |
| 八、 | 財務報表附註 | 10 ~ 30 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 | |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 14 | |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 | |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 22 | |
| | 1. 現金 | 14 | |
| | 2. 公平價值變動列入損益之金融資產 | 14 | |
| | 3. 以成本衡量之金融資產 | 15 | |
| | 4. 應收帳款 | 15 | |
| | 5. 存貨 | 15 | |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---|---------|
| | 6. 預付費用及款項 | | 16 |
| | 7. 採權益法之長期股權投資 | | 17 |
| | 8. 固定資產 | | 17 |
| | 9. 退休金 | | 17 ~ 18 |
| | 10. 股本 | | 18 |
| | 11. 資本公積 | | 18 |
| | 12. 未分配盈餘(累積虧損) | | 18 ~ 19 |
| | 13. 股份基礎給付-員工獎酬 | | 19 ~ 20 |
| | 14. 所得稅 | | 20 ~ 21 |
| | 15. 普通股每股盈餘 | | 21 |
| | 16. 用人折舊折耗及攤銷費用 | | 22 |
| | 17. 政府補助收入 | | 22 |
| (五) | 關係人交易 | | 22 ~ 25 |
| (六) | 抵(質)押之資產 | | 25 |
| (七) | 重大承諾事項及或有事項 | | 25 |
| (八) | 重大之災害損失 | | 25 |
| (九) | 重大之期後事項 | | 25 |
| (十) | 其他 | | 26 ~ 28 |
| (十一) | 附註揭露事項 | | 29 ~ 30 |
| (十二) | 營運部門資訊 | | 30 |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | | 31 ~ 43 |



資誠

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001307 號

華研國際音樂股份有限公司 公鑒：

華研國際音樂股份有限公司民國101年6月30日之資產負債表，暨民國101年1月1日至6月30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。華研國際音樂股份有限公司民國100年上半年度之財務報表未經會計師查核，故無法表示意見，附列目的僅供參考。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國 101 年上半年度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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達華研國際音樂股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

華研國際音樂股份有限公司已編製民國 101 年上半年度合併財務報表，業經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

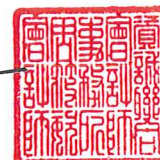
曾惠瑾

會計師

周筱姿

曾惠瑾

周筱姿



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(85)台財證(六)第 68700 號

中華民國 101 年 8 月 27 日

華研國際音樂股份有限公司

資產負債表

民國101年及100年6月30日

(100年6月30日業經查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 101年6月30日 | | | 100年6月30日 | | | | |
|-----------------|----------------------|-------|-----------|---------|-----|-----------|---------|---------|---|----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| | | | | | | (未經查核) | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金 | 四(一) | \$ | 261,906 | 63 | \$ | 79,626 | 32 | | |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二) | | | | | | | | |
| 1120 | 應收票據淨額 | | | 6,576 | 2 | | 11,973 | 5 | | |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(四) | | 356 | - | | 5,088 | 2 | | |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 五 | | 31,129 | 8 | | 16,043 | 7 | | |
| 1160 | 其他應收款 | 四(十七) | | 4,509 | 1 | | 34,547 | 14 | | |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人 | 五 | | 11,108 | 3 | | 13,127 | 5 | | |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | 六 | | 913 | - | | 25,190 | 10 | | |
| 120X | 存貨 | 四(五) | | 1,550 | - | | 800 | - | | |
| 1250 | 預付費用 | 四(六) | | 2,306 | 1 | | 1,498 | 1 | | |
| 1260 | 預付款項 | 四(六) | | 9,111 | 2 | | 8,878 | 4 | | |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 流動 | 四(十四) | | 7,831 | 2 | | 17,749 | 7 | | |
| 1298 | 其他流動資產 - 其他 | | | 1,673 | - | | 1,587 | 1 | | |
| 11XX | 流動資產合計 | | | 1,154 | - | | 548 | - | | |
| | | | | 340,122 | 82 | | 216,654 | 88 | | |
| 基金及投資 | | | | | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(三) | | 14,950 | 4 | | 22,250 | 9 | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(七) | | 49,074 | 12 | | - | - | | |
| 14XX | 基金及投資合計 | | | 64,024 | 16 | | 22,250 | 9 | | |
| 固定資產 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 四(八) | | | | |
| 固定資產原始成本 | | | | | | | | | | |
| 1544 | 電腦通訊設備 | | | 604 | - | | 3,383 | 1 | | |
| 1551 | 運輸設備 | | | 9,246 | 2 | | 4,614 | 2 | | |
| 1561 | 辦公設備 | | | - | - | | 907 | - | | |
| 1631 | 租賃改良 | | | 1,272 | 1 | | 11,294 | 5 | | |
| 1681 | 其他設備 | | | 643 | - | | 979 | 1 | | |
| 15XY | 成本及重估增值 | | | 11,765 | 3 | | 21,177 | 9 | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (| 6,221) | (| 2) | (| 19,028) | (| 8) |
| 15XX | 固定資產淨額 | | | 5,544 | 1 | | 2,149 | 1 | | |
| 無形資產 | | | | | | | | | | |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | | 364 | - | | 426 | - | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | | 1,810 | - | | 1,024 | 1 | | |
| 1888 | 其他資產 - 其他 | | | 2,681 | 1 | | 2,681 | 1 | | |
| 18XX | 其他資產合計 | | | 4,491 | 1 | | 3,705 | 2 | | |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | 414,545 | 100 | \$ | 245,184 | 100 | | |

(續次頁)


 華研國際音樂股份有限公司
 資產負債表
 民國101年及100年6月30日
 (100年6月30日業經查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | 附註 | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|-------------------|---------------|------------|-----|------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| (未經查核) | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 2120 | 應付票據 | \$ 7,266 | 2 | \$ 10,425 | 4 |
| 2140 | 應付帳款 | 76,914 | 19 | 27,031 | 11 |
| 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 454 | - | 402 | - |
| 2160 | 應付所得稅 | 5,264 | 1 | 2,077 | 1 |
| 2170 | 應付費用 | 17,570 | 4 | 11,663 | 5 |
| 2210 | 其他應付款項 | 130 | - | 855 | - |
| 2260 | 預收款項 | 39,482 | 10 | 30,405 | 13 |
| 2280 | 其他流動負債 | 1,687 | 1 | 2,046 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | 148,767 | 37 | 84,904 | 35 |
| 其他負債 | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | 2,751 | - | 2,751 | 1 |
| 2860 | 遞延所得稅負債 - 非流動 | 577 | - | - | - |
| 2XXX | 負債總計 | 152,095 | 37 | 87,655 | 36 |
| 股東權益 | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 250,000 | 60 | 200,000 | 81 |
| 資本公積 | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 430 | - | - | - |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3350 | 未分配盈餘(累積虧損) | 12,458 | 3 | (42,471) | (17) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | (438) | - | - | - |
| 3XXX | 股東權益總計 | 262,450 | 63 | 157,529 | 64 |
| 重大承諾及或有事項 | | | | | |
| 七 | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | \$ 414,545 | 100 | \$ 245,184 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、周筱姿會計師民國101年8月27日查核報告。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠



華研國際音樂股份有限公司

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 101 年 上 半 年 度 | | 100 年 上 半 年 度 | |
|-----------------|-----------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | 五 | | | | |
| 4110 營業收入 | | \$ 238,316 | 100 | \$ 145,432 | 101 |
| 4170 銷貨退回 | | (655) | - | (1,029) | (1) |
| 4190 銷貨折讓 | | (290) | - | (748) | - |
| 4000 營業收入合計 | | 237,371 | 100 | 143,655 | 100 |
| 營業成本 | 四(十六) (十七)及五 | | | | |
| 5110 營業成本 | | (134,840) | (57) | (72,878) | (51) |
| 5910 營業毛利 | | 102,531 | 43 | 70,777 | 49 |
| 營業費用 | 四(十六) (十七)及五 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (49,118) | (21) | (41,907) | (29) |
| 6200 管理及總務費用 | | (24,219) | (10) | (17,086) | (12) |
| 6000 營業費用合計 | | (73,337) | (31) | (58,993) | (41) |
| 6900 營業淨利 | | 29,194 | 12 | 11,784 | 8 |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 利息收入 | | 50 | - | 22 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益 | 四(七) | 3,081 | 2 | - | - |
| 7160 兌換利益 | | 2,360 | 1 | - | - |
| 7210 租金收入 | 五 | 103 | - | 106 | - |
| 7480 什項收入 | | 34 | - | 77 | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | 5,628 | 3 | 205 | - |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7560 兌換損失 | | - | - | (1,027) | (1) |
| 7630 減損損失 | 四(三) | - | - | (383) | - |
| 7640 金融資產評價損失 | 四(二) | (50) | - | (960) | - |
| 7880 什項支出 | | (16) | - | (19) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | (66) | - | (2,389) | (1) |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | 34,756 | 15 | 9,600 | 7 |
| 8110 所得稅費用 | 四(十四) | (5,982) | (3) | (1,411) | (1) |
| 9600 本期淨利 | | \$ 28,774 | 12 | \$ 8,189 | 6 |
| | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | 四(十五) | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ 1.51 | \$ 1.25 | \$ 0.48 | \$ 0.41 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、周筱姿會計師民國 101 年 8 月 27 日查核報告。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠




 華研國際音響股份有限公司
 股東權益變動表
 民國101年及100年1月1日至6月30日
 (100年1月1日至6月30日未經查核)

單位：新台幣仟元

| | 普通股股本 | 普通股溢價 | 未分配盈餘 (累積虧損) | 累積換算調 整數 | 合 計 |
|------------------------|-------------------|---------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| <u>100年 上半年度(未經查核)</u> | | | | | |
| 100年1月1日餘額 | \$ 200,000 | \$ - | (\$ 50,660) | \$ - | \$ 149,340 |
| 100年上半年度淨利 | - | - | 8,189 | - | 8,189 |
| 100年6月30日餘額 | <u>\$ 200,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 42,471)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 157,529</u> |
| <u>101年 上半年度</u> | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 225,000 | \$ - | (\$ 16,316) | (\$ 493) | \$ 208,191 |
| 現金增資 | 25,000 | 430 | - | - | 25,430 |
| 101年上半年度淨利 | - | - | 28,774 | - | 28,774 |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | 55 | 55 |
| 101年6月30日餘額 | <u>\$ 250,000</u> | <u>\$ 430</u> | <u>\$ 12,458</u> | <u>(\$ 438)</u> | <u>\$ 262,450</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、周筱姿會計師民國101年8月27日查核報告。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠





華研國際音樂股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經查核)

單位：新台幣仟元

| | 101 年 上 半 年 度 | | 100 年 上 半 年 度 | |
|---------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | | (未 經 查 核) | |
| 營業活動之現金流量 | | | | |
| 本期淨利 | \$ | 28,774 | \$ | 8,189 |
| 調整項目 | | | | |
| 銷貨退回及折讓損失提列數 | | 465 | | 730 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | 101 | | 642 |
| 預付款項備抵損失迴轉數 | (| 145) | | - |
| 金融資產評價損失 | | 50 | | 960 |
| 採權益法評價之長期股權投資利益 | (| 3,081) | | - |
| 折舊費用 | | 706 | | 381 |
| 攤銷費用 | | 97 | | 89 |
| 股權基礎給付義務認列之酬勞成本 | | 430 | | - |
| 減損損失 | | - | | 383 |
| 資產及負債科目之變動 | | | | |
| 應收票據淨額 | (| 115) | (| 5,085) |
| 應收帳款 | (| 12,734) | | 4,385 |
| 應收帳款 - 關係人淨額 | | 9,589 | | 1,186 |
| 其他應收款 | (| 3,291) | | 1,091 |
| 其他應收款 - 關係人 | | 8,595 | (| 20,216) |
| 存貨 | (| 992) | (| 144) |
| 預付費用 | | 2,168 | (| 1,156) |
| 預付款項 | | 5,258 | (| 6,318) |
| 其他流動資產 - 其他 | | 583 | | 1,273 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | | 456 | | 453 |
| 應付票據 | (| 1,240) | (| 1,941) |
| 應付帳款 | | 32,603 | (| 3,503) |
| 應付帳款 - 關係人 | (| 223) | (| 362) |
| 應付所得稅 | (| 195) | (| 3,215) |
| 應付費用 | (| 6,261) | (| 44) |
| 其他應付款項 | (| 10,106) | (| 1,398) |
| 預收款項 | | 10,295 | | 18,353 |
| 其他流動負債 | (| 155) | (| 285) |
| 應計退休金負債 | | - | | 50 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | | 61,632 | (| 5,502) |
| 投資活動之現金流量 | | | | |
| 處分公平價值變動列入損益之金融資產價款 | | 4,990 | | - |
| 其他金融資產 - 流動增加 | (| 1,550) | (| 800) |
| 以成本衡量之金融資產增加 | (| 12,000) | | - |
| 購置固定資產 | | - | (| 99) |
| 無形資產增加 | (| 116) | (| 115) |
| 存出保證金減少 | | 800 | | 1,249 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (| 7,876) | | 235 |
| 融資活動之現金流量 | | | | |
| 現金增資 | | 25,000 | | - |
| 融資活動之淨現金流入 | | 25,000 | | - |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | | 78,756 | (| 5,267) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 183,150 | | 84,893 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | 261,906 | \$ | 79,626 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | | | |
| 本期支付利息 | \$ | - | \$ | - |
| 本期支付所得稅 | \$ | 5,721 | \$ | 4,173 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、周筱姿會計師民國 101 年 8 月 27 日查核報告。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠




華研國際音樂股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 101 年 6 月 30 日
(100 年上半年度資訊未經查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名華葳音樂國際股份有限公司，於民國 88 年 5 月 1 日設立登記，歷經數次更名，於民國 90 年 9 月 5 日辦理變更公司名稱為華研國際音樂股份有限公司。本公司主要營業項目為流行音樂之錄製及發行、著作權授權與藝人演藝經紀等。截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 70 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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳幣別。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。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。

(二)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，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

1. 屬權益性質者係採交易日會計，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) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 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。
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。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，以實際購入成本為入帳基礎，成本之結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵呆滯損失外，期末存貨採成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 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，投資損益列為當期損益。就持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者編製合併報表。
2. 採權益法評價之被投資公司，若本公司具有控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 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。

4. 取得被投資公司時，參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 047 號函「母子孫間股權移轉衍生之會計問題」及(96)基秘字第 072 號函「符合公司法第 369 條之 3 推定為有控制從屬關係之公司進行合併之會計處理疑義」之規定，對於共同控制下之股權轉讓，交易實質為組織調整者，以標的之長期投資帳面價值作為取得成本，支付及取得現金超過或低於取得成本部分，調整為資本公積或保留盈餘。

(八) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限為 3~8 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。
4. 固定資產出售、汰換或報廢時，成本、重估增值及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益或報廢損失，列入當期營業外收支。

(九) 無形資產

- 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(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、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按平均剩餘服務年限攤提。於編製期中報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金及基金提撥數額調整之。
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。

(十一) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異所產生之影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
2. 本公司依「所得基本稅額條例」於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予以估算基本稅額。如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。
3. 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資產或負債之變動影響數，列入當期

繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十二)非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。
2. 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範圍內予以迴轉。

(十三)股份基礎給付－員工獎勵

股份基礎給付協議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列金額有差異時，視為估計變動，列為次年度之損益。

(十五)收入、成本及費用

1. 銷貨於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。
2. 勞務收入於提供勞務之交易結果能合理估計時，以資產負債表日之完成程度認列收入；提供勞務交易之結果無法合理估計時，若已發生成本很有可能回收時，就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不認列收入。
3. 屬權利金及公播收入，與交易有關之經濟效益很有可能流向企業及收入金額能可靠衡量時認列收入。
4. 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，與所得有關之政府捐助於變現時，作為當期相關成本及費用之減少。

(十七)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，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) 營運部門

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。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」規定，於合併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本公司民國 100 年上半年度淨利及基本每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布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」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及基本每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|------------|-------------------|------------------|
| 現金 | \$ 443 | \$ 210 |
| 支票、活期及外幣存款 | 261,463 | 79,416 |
| 合計 | <u>\$ 261,906</u> | <u>\$ 79,626</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

| 項目 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 流動項目 | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 3,270 | \$ 3,270 |
| 開放型基金 | 5,000 | 10,000 |
| 減：評價調整 | (1,694) | (1,297) |
| | <u>\$ 6,576</u> | <u>\$ 11,973</u> |

1. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列之金融資產評價損失分別為 \$50 及 \$960。
2. 原分類為公平價值變動列入損益之金融資產之上櫃公司股票—精碟科技股份有限公司股票，於民國 100 年 5 月 16 日下櫃，依財務會計準則公報第 34 號公報第 107 段規定，於民國 100 年 5 月 17 日依公平價值 \$383 重分類至以成本衡量之金融資產。

(三) 以成本衡量之金融資產

| 項 | 目 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-----------------|---|-----------|-----------|
| 非流動項目： | | | |
| 非公開發行公司股票 | | \$ 17,133 | \$ 22,633 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | | (2,183) | (383) |
| 合計 | | \$ 14,950 | \$ 22,250 |

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 依財務會計準則公報第 34 號金融商品之會計處理準則處理，民國 100 年上半年度經評估其可回收金額低於帳面價值，故認列相關之減損損失 \$383。

(四) 應收帳款

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | 31,556 | 16,799 |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | (427) | (756) |
| | \$ 31,129 | \$ 16,043 |

(五) 存貨

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|------------|-----------|-----------|
| 原料 | \$ 3,363 | \$ 3,185 |
| 在製品 | 396 | 506 |
| 製成品 | 3,808 | 3,842 |
| | 7,567 | 7,533 |
| 減：備抵存貨呆滯損失 | (5,261) | (6,035) |
| | \$ 2,306 | \$ 1,498 |

當期認列之存貨相關費損：

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-----------|----------|-----------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,794 | \$ 13,248 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 101 | 643 |
| 其他 | - | 3 |
| | \$ 4,895 | \$ 13,894 |

(六) 預付費用及款項

| | <u>101年6月30日</u> | <u>100年6月30日</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 預付租金 | \$ 2,019 | \$ 1,890 |
| 預付專案投資(註) | 3,800 | - |
| 預付母帶及演唱會製作費用 | 2,050 | 2,620 |
| 預付保險費 | 350 | 39 |
| 其他預付費用 | 892 | 4,329 |
| 預付費用小計 | <u>9,111</u> | <u>8,878</u> |
| 預付版稅及酬勞 | 9,759 | 17,697 |
| 預付企劃及製作費用 | 4,382 | 3,460 |
| 預付演唱會成本 | 28 | 61 |
| 其他預付款項 | 2,941 | 2,904 |
| 減：備抵預付款項 | (9,279) | (6,373) |
| 預付款項小計 | <u>7,831</u> | <u>17,749</u> |
| | <u>\$ 16,942</u> | <u>\$ 26,627</u> |

註：本公司於民國 100 年 8 月 2 日與得藝國際媒體股份有限公司簽訂電影投資合約，依合約規定，本公司出資取得本專案投資 10%權益，如於結算後有虧損應依投資雙方取得本專案投資權利之比例分擔虧損；如有盈餘，應將盈餘 20%做為製作公司及劇組團隊製作本專案投資之紅利，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配盈餘，本公司可參與分配至電影上映發行後滿五年為止。截至 101 年 6 月 30 日止，本專案尚未進行損益分配。

(七)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 持股比例 | 101年上半年度 | |
|---------------------------------|------|------------------|-----------------|
| | | 帳列數 | 投資(損)益 |
| HIM International Music PTE LTD | 100% | \$ 23,064 | \$ 1,759 |
| HIM International SDN BHD | 69% | 7,396 | (7) |
| 華研音樂經紀股份有限公司 | 100% | 18,614 | 1,329 |
| | | <u>\$ 49,074</u> | <u>\$ 3,081</u> |

2. 本公司已編製民國 101 年上半年度之合併財務報表。

(八)固定資產

| 資產名稱 | 101年6月30日 | | |
|--------|------------------|-------------------|-----------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 電腦通訊設備 | \$ 604 | (\$ 390) | \$ 214 |
| 運輸設備 | 9,246 | (4,791) | 4,455 |
| 租賃改良 | 1,272 | (837) | 435 |
| 其他設備 | 643 | (203) | 440 |
| | <u>\$ 11,765</u> | <u>(\$ 6,221)</u> | <u>\$ 5,544</u> |

| 資產名稱 | 100年6月30日 | | |
|--------|------------------|--------------------|-----------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 電腦通訊設備 | \$ 3,383 | (\$ 3,016) | \$ 367 |
| 運輸設備 | 4,614 | (4,073) | 541 |
| 辦公設備 | 907 | (893) | 14 |
| 租賃改良 | 11,294 | (10,624) | 670 |
| 其他設備 | 979 | (422) | 557 |
| | <u>\$ 21,177</u> | <u>(\$ 19,028)</u> | <u>\$ 2,149</u> |

(九)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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$156 及

\$171，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$2,817及\$2,539。

2. 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」所定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。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,248 及\$985。

(十)股本

1. 民國 101 年 6 月 30 日止，本公司章定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(其中保留員工認股權憑證發行計 2,500 仟股)，實收資本額為\$250,000，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 101 年 3 月 5 日董事會決議通過辦理現金增資，基準日為 101 年 5 月 23 日，現金增資用途為增加營運資金，預計每股認購價格為 10 元，此增資案已募得\$25,000，並辦理變更登記完竣；本次普通股之權利義務，除員工認購之股份依公司法 267 條之規定，於承購後滿二年始能轉讓外，餘與其他已發行之普通股同。

(十一)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。

(十二)未分配盈餘(累積虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，以全部或一部分由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。本公司於分派盈餘時，應分派股東紅利 98%，員工紅利 1%，董事監察人酬勞 1%。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股利之發放，其中股票股利以不高於當年股利總額之百分之五十為原則。員工紅利如以股票方式發放，本公司從屬公司之員工符合一定條件時，

亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，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。
3. 本公司民國 100 年及 99 年度之盈餘，經股東會決議不分配，以彌補以前年度虧損。
4. 本公司民國 101 年上半年度因彌補以前年度虧損等後之可供分配盈餘不足分配章程規定股息，故未估列員工紅利及董監酬勞。另截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司仍為累積虧損狀態，因此本公司民國 100 年上半年度未估列員工紅利及董監酬勞。
5. 本公司民國 100 年及 99 年度之員工紅利及董監酬勞，經董事會決議不分配，並分別與其後之股東會決議同。
6. 本公司民國 101 年及 100 年度兩稅合一相關資訊如下：

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|----------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵帳戶餘額 | \$ 18,005 | \$ 9,599 |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率(註) | - | - |

註：本公司民國 100 年及 99 年度為累積虧損，無盈餘可供分配，是以無盈餘分配之稅額扣抵比率。

7. 未分配盈餘相關資訊：

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-----------------------|-----------|-------------|
| A. 86年及以前年度未分配盈餘 | \$ - | \$ - |
| B. 87年及以後年度未分配盈餘 | | |
| a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | 12,458 | - |
| b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | - | (42,471) |
| 合計 | \$ 12,458 | (\$ 42,471) |

(十三) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 101年6月30日 | | | | | | | |
|------------|----------|----------|------|-------|---------|---------|--|
| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量(仟股) | 合約期間 | 既得之條件 | 本期實際離職率 | 估計未來離職率 | |
| 現金增資保留員工認股 | 101.5.23 | 430 | 不適用 | 立即既得 | 不適用 | 不適用 | |

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權模式估計民國 101 年 5 月 23 日發行之員工認股權公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 / 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利率 | 無風險利率 | 每單位公平價值 |
|------------|----------|------------|--------|--------|-------|-------|---------|
| 現金增資保留員工認股 | 101.5.23 | 10.66元/10元 | 38.17% | 0.15年 | 0% | 0.7% | 1元 |

3. 股份基礎給付產生之費用如下：

| | 101年上半年度 |
|------|----------|
| 權益交割 | \$ 430 |

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-----------------|----------|----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 5,909 | \$ 1,632 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (184) | 231 |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 257 | (1,121) |
| 其他 | - | 669 |
| 所得稅費用 | 5,982 | 1,411 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | (456) | (453) |
| 以前年度所得稅(低)高估數 | (257) | 1,121 |
| 預付所得稅 | (5) | (2) |
| 應付所得稅淨額 | \$ 5,264 | \$ 2,077 |

2. 遞延所得稅資產與負債

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-------------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 1,673 | \$ 1,587 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | (577) | - |
| | \$ 519 | \$ 1,587 |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|-------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 所得稅 | | 所得稅 | |
| | 金額 | 影響數 | 金額 | 影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | \$ 5,261 | \$ 894 | \$ 6,035 | \$ 1,026 |
| 備抵銷貨退回及折讓 | 427 | 73 | 756 | 129 |
| 未實現兌換(利益)損失 | (1,756) | (299) | 466 | 79 |
| 備抵預付款項 | 5,880 | 1,000 | 2,822 | 480 |
| 其他 | 31 | 5 | (747) | (127) |
| | | <u>\$ 1,673</u> | | <u>\$ 1,587</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 退休金費用未實際提撥 | \$ 72 | \$ 12 | \$ - | \$ - |
| 外幣換算調整數 | (103) | (18) | - | - |
| 投資利益 | (3,362) | (571) | - | - |
| | | <u>(\$ 577)</u> | | <u>\$ -</u> |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十五) 普通股每股盈餘

| | 101年上半年度 | | | | |
|---------|------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 金額 | | 加權平均流通在外股數 (仟股) | 每股虧損 (單位：元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 34,756</u> | <u>\$ 28,774</u> | <u>23,025</u> | <u>\$ 1.51</u> | <u>\$ 1.25</u> |
| | 100年上半年度 | | | | |
| | 金額 | | 加權平均流通在外股數 (仟股) | 每股盈餘 (單位：元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 9,600</u> | <u>\$ 8,189</u> | <u>20,000</u> | <u>\$ 0.48</u> | <u>\$ 0.41</u> |

(十六) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用皆屬營業費用，彙總如下：

| 性質別 \ 功能別 | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 用人費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 23,950 | \$ 27,135 |
| 勞健保費用 | 2,209 | 1,735 |
| 退休金費用 | 1,404 | 1,156 |
| 其他用人費用 | 3,790 | 847 |
| 折舊費用 | \$ 706 | \$ 381 |
| 攤銷費用 | \$ 97 | \$ 89 |

(十七) 政府補助收入

民國 101 年上半年度本公司取得行政院新聞局「旗艦型音樂製作與整合行銷」計畫補助款\$8,571；民國 100 年上半年度取得行政院新聞局「音樂萬歲」計畫補助款\$3,333，皆帳列勞務成本及推銷費用之減項；截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，前述補助款應收餘額分別為\$6,000 及 \$1,667，表列「其他應收款」。

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 |
|--|---------------------|
| 喜蜜國際企業股份有限公司（喜蜜國際） HIM International Music PTE LTD (HIM-SG) (註1) | 本公司董事長為該公司董事 子公司 |
| HIM International SDN BHD (HIM-MY) (註2) | " |
| 華研音樂經紀股份有限公司（華研經紀）(註3) | " |
| 歐蘭達文創館股份有限公司（歐蘭達）(註4) | 本公司董事長與該公司董事長同一人 |

註 1：原董事長為同一人，自民國 100 年 11 月 10 日後為本公司之子公司。

註 2：原董事長為同一人，自民國 100 年 11 月 16 日後為本公司之子公司。

註 3：原董事長為同一人，自民國 100 年 11 月 29 日後為本公司之子公司。

註 4：原名華研國際電通股份有限公司，於民國 101 年上半年度更名。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|--------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | 金額 | 佔本公司 營業收入淨 額百分比 | 金額 | 佔本公司 營業收入淨 額百分比 |
| HIM-SG | \$ 29,272 | 12 | \$ 28,546 | 20 |
| HIM-MY | 1,164 | - | 2,981 | 2 |
| 喜蜜國際 | 320 | - | 365 | - |
| | <u>\$ 30,756</u> | <u>12</u> | <u>\$ 31,892</u> | <u>22</u> |

係對關係人銷售唱片及權利金，價格及收款條件係按雙方議定條件辦理。

2. 營業成本

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 營業成本 百分比 | 金額 | 佔本公司 營業成本 百分比 |
| 華研經紀 | \$ 2,336 | 2 | \$ 1,190 | 2 |
| 其他 | - | - | 47 | - |
| | <u>\$ 2,336</u> | <u>2</u> | <u>\$ 1,237</u> | <u>2</u> |

係支付關係人權利金及版稅等，價格及付款條件係按雙方議定條件辦理。

3. 營業費用

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 營業費用 百分比 | 金額 | 佔本公司 營業費用 百分比 |
| 歐蘭達 | \$ 736 | 1 | \$ 752 | 1 |
| 華研經紀 | 204 | - | 67 | - |
| | <u>\$ 940</u> | <u>1</u> | <u>\$ 819</u> | <u>1</u> |

歐蘭達為本公司提供倉庫管理服務，價格由雙方議定，本公司依合約每月支付費用予歐蘭達。另本公司使用華研經紀之詞曲作為廣告推銷，價格及付款條件由雙方議定。

4. 租金收入

| 101 年 上 半 年 度 | | | | | |
|---------------|------|---------------------|------|--------|------|
| 出租標的物 | 承租人 | 租賃期間 | 保證金 | 租金收入 | 收取方式 |
| 辦公室 | 華研經紀 | 101.01.01~101.12.31 | \$ - | \$ 103 | 按月收取 |

100 年 上 半 年 度

| 出租標的物 | 承租人 | 租賃期間 | 保證金 | 租金收入 | 收取方式 |
|-------|------|---------------------|------|--------|------|
| 辦公室 | 華研經紀 | 100.01.01~100.12.31 | \$ - | \$ 106 | 按月收取 |

5. 應收帳款

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 應收帳款淨 額百分比 | 金 額 | 佔本公司 應收帳款淨 額百分比 |
| HIM-SG | \$ 3,426 | 10 | \$ 41,512 | 82 |
| HIM-MY | 1,083 | 3 | 4,225 | 8 |
| 合計 | 4,509 | 13 | 45,737 | 90 |
| 逾期轉列其他應收款 | - | - | (11,190) | (22) |
| 合計 | \$ 4,509 | 13 | \$ 34,547 | 68 |

(1) 應收 HIM-SG 及 HIM-MY 等主要係提供勞務所產生之應收帳款。

(2) 本公司業已將超過正常授信期間達三個月之應收關係人帳款轉列其他應收款。

6. 其他應收款

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|--------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 其他應收款 百分比 | 金 額 | 佔本公司 其他應收款 百分比 |
| HIM-SG | \$ 672 | 6 | \$ 20,331 | 53 |
| HIM-MY | 241 | 2 | 4,859 | 13 |
| 合計 | \$ 913 | 8 | \$ 25,190 | 66 |

係本公司對子公司逾 180 天以上之應收款及代收付款。

7. 應付帳款

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|--------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 | 金 額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 |
| 華研經紀 | \$ 252 | - | \$ - | - |
| HIM-SG | 194 | - | 394 | 1 |
| 其他 | 8 | - | 8 | - |
| 合計 | \$ 454 | - | \$ 402 | 1 |

8. 應付費用

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|-----|---------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應付費用 百分比 | 金額 | 佔本公司 應付費用 百分比 |
| 歐蘭達 | \$ 126 | 1 | - | - |
| 其他 | 112 | - | - | - |
| | <u>\$ 238</u> | <u>1</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

六、抵(質)押之資產

| 資產項目 | 帳 面 價 值 | | 用 途 |
|-----------|-----------------|---------------|-------|
| | 101年6月30日 | 100年6月30日 | |
| 其他金融資產-流動 | <u>\$ 1,550</u> | <u>\$ 800</u> | 履約保證金 |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司與旗下藝人簽訂 2~10 年不等之經紀合約，並依各類收入約定不同支付酬勞比例。
2. 本公司於民國 101 年 2 月 29 日經董事會決議，通過與福茂唱片及杰威爾唱片合資成立大加有限公司(以下簡稱「大加」)，以集合各家著作權與大陸網路平台談判授權及採取打擊侵犯著作權行為之相關作為，大加於民國 101 年 2 月已完成相關設立登記，截至民國 101 年 8 月 27 日，該投資款尚未匯出。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

| | 101年6月30日 | | | 100年6月30日 | | |
|------------------|------------|---------------|-----------------------|------------|---------------|-----------------------|
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 公平價值 評價方法 估計之金額 | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 公平價值 評價方法 估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 311,471 | \$ - | \$ 311,471 | \$ 174,421 | \$ - | \$ 174,421 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 6,576 | 6,576 | - | 11,973 | 11,973 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 14,950 | - | - | 22,250 | - | 22,250 |
| 存出保證金 | 1,810 | - | 1,810 | 1,024 | - | 1,024 |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | \$ 104,021 | \$ - | \$ 104,021 | \$ 52,422 | \$ - | \$ 52,422 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 無。 | | | | | | |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債

- (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、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款及其他流動負債。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產之上市櫃股票及開放型基金，係以活絡市場公開報價為公平價值。
- (3)存出保證金係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(二)利率風險部位資訊

本公司民國101年及100年6月30日未有具利率變動之公平價值風險之金融資產及負債。

(三)財務風險控制及避險策略

本公司隨時辨認所有風險，使本公司之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。本公司市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四)重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|--------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 外幣(註) | 匯率 | 外幣(註) | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 1,706 | 29.8800 | \$ 1,164 | 28.7250 |
| 港幣:新台幣 | 40,679 | 3.8530 | 4,296 | 3.6910 |
| 人民幣:新台幣 | 3,142 | 4.7010 | 120 | 4.4438 |
| 日幣:新台幣 | 1,715 | 0.3754 | 858 | 0.3573 |
| 新加坡幣:新台幣 | 87 | 23.5200 | 1,660 | 23.3800 |

註：係仟元表達。

2. 應收款項：項目包含應收票據、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)。

(1)市場風險

本公司之應收款項皆屬一年內到期之款項，因此經評估後，並無重大

之市場風險。

(2)信用風險

本公司於銷貨及勞務提供前，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。

(3)流動性風險

本公司之應收款項皆屬一年內到期之款項，且本公司之營運資金足以支應資金需求，故預期不致於發生重大的流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項非屬浮動利率之金融資產，故市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無重大利率變動之現金流量風險。

3. 權益類金融商品投資：包含以公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產。

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資雖受市場價格變動之影響，惟本公司隨時監測市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司係透過集中交易市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。權益類金融商品最大之信用風險價值為帳面價值。

(3)流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資具活絡市場者，預期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，故流動性風險低。屬以成本衡量之金融資產之權益類金融商品因無活絡市場，故具流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無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：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

| 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期股 | 數帳 | 面 | 金額 | 持 | 股 | 比 | 例 | 市 | 價 | 備 | 註 |
|---------------------------------|-------------|--------------------|----|-----------|----|--------|---|---|---------|---|----|-------|---|---|
| 台灣精星科技股份有限公司 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | 305,585 | \$ | 1,528 | | | 0.26% | | \$ | 5.00 | | |
| 華南永昌投資級收益組合基金 | " | " | | 500,000 | | 5,048 | | | - | | | 10.10 | | |
| HIM International Music PTE LTD | 採權益法之轉投資公司 | 採權益法之長期投資股權 | | 500,000 | | 23,064 | | | 100.00% | | | 46.13 | | |
| HIM International SDN BHD | " | " | | 345,000 | | 7,396 | | | 69.00% | | | 21.44 | | |
| 華研音樂經紀股份有限公司 | " | " | | 3,000,000 | | 18,614 | | | 100.00% | | | 6.20 | | |
| 全音樂股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | | 225,000 | | 2,250 | | | 4.50% | | | 4.18 | | |
| 聖藍科技股份有限公司 | " | " | | 100,000 | | 700 | | | 0.69% | | | 3.98 | | |
| 精碟科技股份有限公司 | " | " | | 2,250,847 | | - | | | 0.18% | | (| 3.48) | | |
| 德種科技股份有限公司 | " | " | | 1,200,000 | | 12,000 | | | 3.58% | | | 1.99 | | |

註：市價之填寫方法如下：

- (1) 有公開發行者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- (2) 無公開發行者，股票請填每股淨值，餘得免填。實收資本額或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 累積不動產或現金之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 取得不動產或現金之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 處分不動產或現金之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 與關係人進、銷貨之金額或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 應收關係人款項之金額或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊如下：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 所在地 | 原本期 | 投資未 | 上期 | 金額未 | 期股 | 未 | | 有 | 被 | 本 | 本 | 本 | 備 |
|--------------|---------------------------------|---------------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|--------|-----------|----------|----------|----------|---|---|
| | | | | | | | | | 數比 | 率 | | | | | | |
| 華研國際音樂股份有限公司 | HIM International Music PTE LTD | 有聲出版品銷售、著作權授與藝人演藝經紀 | 新加坡 | \$ 22,126 | \$ 22,126 | \$ 22,126 | 500,000 | | 100% | | \$ 23,064 | \$ 1,759 | \$ 1,759 | \$ 1,759 | | |
| " | HIM International SDN BHD | 有聲出版品銷售、著作權授與藝人演藝經紀 | 馬來西亞 | 5,967 | 5,967 | 5,967 | 345,000 | 69% | | 7,396 | (10) | (10) | (10) | (10) | | |
| " | 華研音樂經紀股份有限公司 | 音樂詞曲著作權之經紀、代理及買賣 | 台灣 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 3,000,000 | 100% | | 18,614 | 1,329 | 1,329 | 1,329 | 1,329 | | |

被投資公司並無本附註之(一)1.至9.之情形。

(三) 大陸投資資訊
本公司未有赴大陸投資之情形。
營運部門資訊

十二、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。

華研國際音樂股份有限公司

現金明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|----------|---|----|--------------------|----|----------------|
| 零用金及庫存現金 | | | | \$ | 443 |
| 銀行存款 | | | | | |
| 支票存款 | | | | | 354 |
| 活期存款 | | | | | 55,490 |
| 外幣存款 | | 港幣 | 39,853 仟元 匯率 3.853 | | |
| | | 美金 | 1,632 仟元 匯率 29.88 | | |
| | | 新幣 | 73 仟元 匯率 23.52 等 | | 205,619 |
| | | | | \$ | <u>261,906</u> |

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 金融商品名稱 | 股數 | 面值 | 取得成本 | 公平價值 | | 備註 |
|---------------|---------|----|----------|---------|----------|----|
| | | | | 單價(元) | 總額 | |
| 上市櫃公司股票： | | | | | | |
| 台灣精星科技股份有限公司 | 305,585 | 10 | \$ 3,270 | \$ 5.00 | \$ 1,528 | |
| 受益憑證： | | | | | | |
| 華南永昌投資級收益組合基金 | 500,000 | 10 | 5,000 | 10.10 | 5,048 | |
| | | | \$ 8,270 | | \$ 6,576 | |

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 | 備 註 |
|-------------|------------------|---------------------|
| A 客戶 | \$ 6,155 | |
| 願境網訊股份有限公司 | 3,033 | |
| B 客戶 | 2,898 | |
| 五大國際唱片有限公司 | 2,377 | |
| C 客戶 | 2,277 | |
| 其他 | 14,816 | 每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5% |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | (427) | |
| | <u>\$ 31,129</u> | |

註：上開客戶以代號為之者，係因本公司與該客戶簽訂保密協定，不得揭露客戶名稱之故。

華研國際音樂股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動明細表
民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 期 末 | | 提供擔保 或質押情形 | 備 註 |
|------------|-----------|-----------------|-----------|------------------|---------|----------|-----------|------------------|---------------|-----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | |
| 非上市公司股票： | | | | | | | | | | |
| 精碟科技股份有限公司 | 2,250,847 | \$ 383 | - | \$ - | - | \$ - | 2,250,847 | \$ 383 | 無 | |
| 全音樂股份有限公司 | 225,000 | 2,250 | - | - | - | - | 225,000 | 2,250 | " | |
| 聖藍科技股份有限公司 | 100,000 | 2,500 | - | - | - | - | 100,000 | 2,500 | " | |
| 德積科技股份有限公司 | - | - | 1,200,000 | 12,000 | - | - | 1,200,000 | 12,000 | " | |
| | | <u>5,133</u> | | <u>12,000</u> | | | | <u>17,133</u> | | |
| 累計減損： | | | | | | | | | | |
| 精碟科技股份有限公司 | | (383) | | - | | - | | (383) | | |
| 聖藍科技股份有限公司 | | (1,800) | | - | | - | | (1,800) | | |
| | | <u>(2,183)</u> | | <u>-</u> | | <u>-</u> | | <u>(2,183)</u> | | |
| | | \$ <u>2,950</u> | | \$ <u>12,000</u> | | \$ - | | \$ <u>14,950</u> | | |

華研國際音樂股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 期 末 餘 額 | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保或 質押情形 |
|--------------------------------|-----------|-----------|---------|----------|---------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| | 股數 | 金 額 | 股數 | 金額(註) | 股數 | 金額(註) | 股數 | 金額 | 單價 (元) | 總 價 | |
| HIM Internatinal Music PTE LTD | 500,000 | \$ 21,106 | - | \$ 1,958 | - | \$ - | 500,000 | \$ 23,064 | 46.13 | \$ 23,064 | 無 |
| HIM Internatinal SDN BHD | 345,000 | 7,513 | - | - | - | (117) | 345,000 | 7,396 | 21.44 | 7,396 | " |
| 華研音樂經紀股份有限公司 | 3,000,000 | 17,285 | - | 1,329 | - | - | 3,000,000 | 18,614 | 6.20 | 18,614 | " |
| | | \$ 45,904 | | \$ 3,287 | | (\$ 117) | | \$ 49,074 | | \$ 49,074 | |

註：包含本期認列之投資(損)益及累積換算調整數。

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 本期移轉 | 期末餘額 | 提供擔保或抵押情形 | 備註 |
|--------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------|----|
| 成本： | | | | | | | |
| 電腦通訊設備 | \$ 2,134 | \$ - | (\$ 1,530) | \$ - | \$ 604 | 無 | |
| 運輸設備 | 9,246 | - | - | - | 9,246 | " | |
| 辦公設備 | 237 | - | (237) | - | - | " | |
| 租賃改良 | 1,272 | - | - | - | 1,272 | " | |
| 其他設備 | 713 | - | (70) | - | 643 | " | |
| | <u>13,602</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,837)</u> | <u>\$ -</u> | <u>11,765</u> | | |
| 累計折舊： | | | | | | | |
| 電腦通訊設備 | (1,870) | (\$ 50) | \$ 1,530 | \$ - | (390) | | |
| 運輸設備 | (4,306) | 485) | - | - | (4,791) | | |
| 辦公設備 | (237) | - | 237 | - | - | | |
| 租賃改良 | (720) | (117) | - | - | (837) | | |
| 其他設備 | (219) | (54) | 70 | - | (203) | | |
| | <u>(7,352)</u> | <u>(\$ 706)</u> | <u>\$ 1,837</u> | <u>\$ -</u> | <u>(6,221)</u> | | |
| 帳面價值 | <u>\$ 6,250</u> | | | | <u>\$ 5,544</u> | | |

華研國際音樂股份有限公司

應付帳款明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 廠 | 商 | 名 | 稱 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|----|----|----|----|--------|---|----|---------------|---|------------------------|
| A | | | | | | \$ | 15,859 | | |
| B | | | | | | | 7,752 | | |
| | 瑞揚 | 專業 | 音響 | 有限公司 | | | 5,009 | | |
| C | | | | | | | 4,601 | | |
| D | | | | | | | 4,242 | | |
| | 金星 | 娛樂 | 事業 | 股份有限公司 | | | 4,122 | | |
| 其他 | | | | | | | <u>35,329</u> | | 每一零星對象餘額未 超過本科目餘額5% |
| | | | | | | \$ | <u>76,914</u> | | |

註：上開對象以代號為之者，係因本公司與該對象簽訂保密協定，不得揭露對象名稱之故。

華研國際音樂股份有限公司

應付費用明細表

民國 101 年 6 月 30 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> |
|----------|----------|----------|---------------|----------|---------------------|
| 應付薪資及獎金 | | \$ | 6,086 | | |
| 應付宣傳廣告費 | | \$ | 3,891 | | |
| 應付保險費 | | | 1,116 | | |
| 應付勞務費 | | | 1,097 | | |
| 其他 | | | <u>5,380</u> | | 每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5% |
| | | \$ | <u>17,570</u> | | |

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項目</u> | <u>金 額</u> | <u>備 註</u> |
|-----------|-------------------|------------|
| 演藝經紀收入 | \$ 143,848 | |
| 音樂產品收入 | 21,827 | |
| 音樂授權收入 | <u>71,696</u> | |
| | <u>\$ 237,371</u> | |

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 | 備註 |
|---------|------------|----|
| 期初原料 | \$ 2,875 | |
| 加：本期進料 | 5,433 | |
| 減：期末原料 | (3,363) | |
| 轉列營業費用 | (342) | |
| 製造成本 | 4,603 | |
| 加：期初在製品 | 388 | |
| 外購在製品 | 1,113 | |
| 減：期末在製品 | (396) | |
| 轉列營業費用 | (3) | |
| 製成品成本 | 5,705 | |
| 加：期初製成品 | 3,312 | |
| 減：期末製成品 | (3,808) | |
| 轉列營業費用 | (509) | |
| 產銷成本合計 | 4,700 | |
| 外購成品 | 94 | |
| 已出售存貨成本 | 4,794 | |
| 存貨跌價損失 | 101 | |
| 銷貨成本 | 4,895 | |
| 其他營業成本 | 129,945 | |
| 營業成本 | \$ 134,840 | |

華研國際音樂股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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> |
|----------|----------|----------|----------------|----------|----------|
| 簽演唱會成本 | | \$ | 67,956 | | |
| 影視經紀成本 | | | 38,248 | | |
| 其他 | | | <u>23,741</u> | | |
| | | \$ | <u>129,945</u> | | |

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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> |
|-------------------|---------------------------|-------------------------|
| 宣 傳 廣 告 費 | \$ 20,815 | |
| 薪 資 費 用 | 17,303 | |
| 其 他 費 用 | <u> 11,000</u> | 每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5% |
| | <u>\$ 49,118</u> | |

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|-------------|------------------|---------------------|
| 薪 資 費 用 | \$ 6,647 | |
| 董 監 事 車 馬 費 | 4,200 | |
| 職 工 福 利 | 2,919 | |
| 租 金 | 1,766 | |
| 勞 務 費 | 1,564 | |
| 其 他 費 用 | 7,123 | 每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5% |
| | <u>\$ 24,219</u> | |

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1011064 號

會員姓名：(1) 曾惠瑾
(2) 周筱姿

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓



事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第一〇五四號 委託人統一編號：一六八四二四九一
(2) 北市會證字第一八三三號

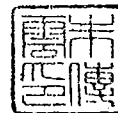
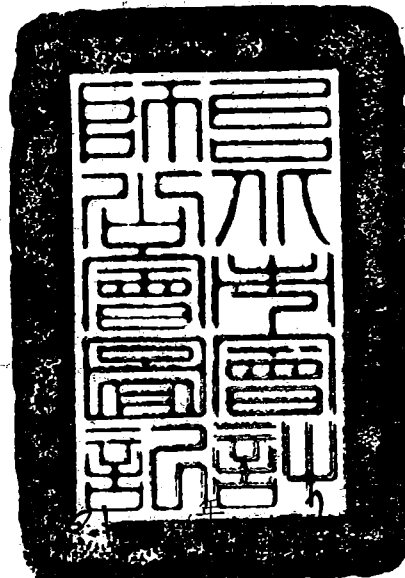
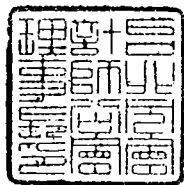
印鑑證明書用途：辦理華研國際音樂股份有限公司

一〇一年上半年度(自民國一〇一年一月一日至

一〇一年六月三十日)財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 曾惠瑾 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 周筱姿 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中華民國

月 27 日