

華研國際音樂股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 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及子公司

民國 101 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併損益表	7	
六、	合併股東權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 29	
	(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	15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 21	
	1. 現金	15	
	2. 公平價值變動列入損益之金融資產	15	
	3. 以成本衡量之金融資產	15	
	4. 應收帳款	15	
	5. 存貨	16	

項	目	頁 次
	6. 預付費用及款項	16 ~ 17
	7. 固定資產	17
	8. 長期借款	17
	9. 退休金	17 ~ 18
	10. 股本	18
	11. 資本公積	18
	12. 未分配盈餘	18 ~ 19
	13. 股份基礎給付-員工獎酬	19
	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	21
	17. 政府補助收入	21
(五)	關係人交易	22
(六)	抵(質)押之資產	23
(七)	重大承諾事項及或有負債	23
(八)	重大之災害損失	23
(九)	重大之期後事項	23
(十)	其他	23 ~ 26
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 29
(十二)	營運部門資訊	29

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001021 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及子公司民國 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅執行分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

曾惠瑾



會計師

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及子公司

合併資產負債表

民國101年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年6月30日	金額	%
流動資產					
1100	現金	四(一)	\$	405,346	71
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		6,576	1
1120	應收票據淨額			362	-
1140	應收帳款淨額	四(四)		78,399	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		134	-
1160	其他應收款	四(十七)		16,203	3
1190	其他金融資產 - 流動	六		1,550	-
120X	存貨	四(五)		4,965	1
1250	預付費用	四(六)		9,116	2
1260	預付款項	四(六)		17,183	3
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)		1,829	-
1298	其他流動資產 - 其他			1,167	-
11XX	流動資產合計			542,830	95
基金及投資					
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(三)		14,950	3
固定資產					
成本					
1544	電腦通訊設備			663	-
1551	運輸設備			13,532	2
1561	辦公設備			2,412	1
1631	租賃改良			2,122	-
1681	其他設備			1,698	-
15XY	成本及重估增值			20,427	3
15X9	減：累計折舊		(	11,923)	(2)
15XX	固定資產淨額			8,504	1
無形資產					
1750	電腦軟體成本			364	-
其他資產					
1820	存出保證金			2,118	-
1888	其他資產 - 其他			2,681	1
18XX	其他資產合計			4,799	1
1XXX	資產總計		\$	571,447	100

(續次頁)

華研國際音樂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年6月30日	
			金	額 %
流動負債				
2120	應付票據		\$ 7,273	1
2140	應付帳款		176,322	31
2160	應付所得稅	四(十四)	5,948	1
2170	應付費用	五	21,517	4
2210	其他應付款項		800	-
2260	預收款項		88,725	16
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(八)	191	-
2280	其他流動負債		943	-
21XX	流動負債合計		301,719	53
長期負債				
2420	長期借款	四(八)	564	-
其他負債				
2810	應計退休金負債	四(九)	2,751	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十四)	640	-
28XX	其他負債合計		3,391	-
2XXX	負債總計		305,674	53
股東權益				
股本				
3110	普通股股本	四(十)	250,000	44
資本公積				
3211	普通股溢價		430	-
保留盈餘				
3350	未分配盈餘	四(十二)	12,458	2
股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數		(438)	-
361X	母公司股東權益合計		262,450	46
3610	少數股權		3,323	1
3XXX	股東權益總計		265,773	47
重大承諾及或有負債		七		
負債及股東權益總計			\$ 571,447	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及子公司

合併損益表
民國107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	金	額	%
營業收入	五			
4110 營業收入		\$	256,202	101
4170 銷貨退回		(	841)	-
4190 銷貨折讓		(	875)	(1)
4000 營業收入合計			254,486	100
營業成本	四(十七)			
5110 營業成本		(	141,332)	(55)
5910 營業毛利			113,154	45
營業費用	四(十六)(十七)及五			
6100 推銷費用		(	63,876)	(25)
6200 管理及總務費用		(	24,694)	(10)
6000 營業費用合計		(	88,570)	(35)
6900 營業淨利			24,584	10
營業外收入及利益				
7110 利息收入			62	-
7160 兌換利益			5,883	2
7480 什項收入			4,784	2
7100 營業外收入及利益合計			10,729	4
營業外費用及損失				
7640 金融資產評價損失	四(二)	(	50)	-
7880 什項支出		(	16)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	66)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			35,247	14
8110 所得稅費用	四(十四)	(	6,476)	(3)
9600XX 合併總損益		\$	28,771	11
歸屬於：				
9601 合併淨利		\$	28,774	11
9602 少數股權利益		(	3)	-
		\$	28,771	11
			稅前	稅後
基本每股盈餘	四(十五)			
9750 本期淨利		\$	1.53	\$ 1.25

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠



華研國際音集股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年12月31日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

	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	少數	股權	合計
101年上半年度							
101年1月1日餘額	\$ 225,000	\$ -	(\$ 16,316)	\$ 493	\$ 3,375	\$	211,566
現金增資	25,000	430	-	-	-		25,430
101年上半年度合併總損益	-	-	28,774	-	3)		28,771
國外長期投資累積換算調整數	-	-	-	55	(49)		6
101年6月30日餘額	\$ 250,000	\$ 430	\$ 12,458	\$ 438	\$ 3,323	\$	265,773

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂燕清

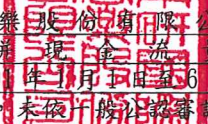


經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠




 華研國際音樂及娛樂股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

101年上半年度

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	28,771
調整項目		
銷貨退回及折讓損失提列數		465
存貨跌價及呆滯損失		950
金融資產評價損失		50
折舊費用		1,212
攤銷費用		97
股權基礎給付義務認列之酬勞成本		430
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(	69)
應收帳款淨額		99,874
應收帳款-關係人	(	134)
其他應收款	(	4,814)
存貨	(	887)
預付費用		2,300
預付款項		5,260
其他流動資產 - 其他		16
遞延所得稅資產淨變動數		454
應付票據	(	1,234)
應付帳款	(	47,206)
應付所得稅	(	377)
應付費用	(	20,082)
其他應付款項	(	10,569)
預收款項		46,398
其他流動負債	(	1,377)
營業活動之淨現金流入		99,528

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	(	24)
以成本衡量之金融資產增加	(	12,000)
購置固定資產	(	938)
無形資產增加	(	116)
存出保證金減少		1,194
投資活動之淨現金流出	(	6,894)

融資活動之現金流量

償還長期借款	(	98)
現金增資		25,000
融資活動之淨現金流入		24,902

匯率影響數

本期現金及約當現金增加		116,948
期初現金及約當現金餘額		288,398
期末現金及約當現金餘額	\$	405,346

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$	-
本期支付所得稅	\$	6,396

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及子公司

財務報表附註

民國 101 年 6 月 30 日



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，本公司及子公司員工人數約為 90 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將全數納入合併財務報表編製個體，並編製合併財務報表。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相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 本公司參酌財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 072 號函及(100)基秘字第 248 號函規定，因相同股東而受共同控制之個體，應視為符合本公司有控制能力之條件，併入合併報表編製個體。按金管證六字第 0940003879 號令及會計研究發展基金會(75)基秘字第 107 號函示，首次編製半年度合併報表得以單期表達。

3. 列入合併財務報表之所有子公司如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年6月30日	說明
華研國際音樂 股份有限公司	華研音樂經紀股 份有限公司 (華研經紀)	音樂詞曲著作權 之經紀、代理及 買賣業務	100	
華研國際音樂 股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD. (HIM-SG)	有聲出版品銷售 及著作權授權與 藝人演藝經紀	100	
華研國際音樂 股份有限公司	HIM International SDN. BHD. (HIM-MY)	"	69	

4. 未列入本期合併財務報表之子公司：無此情形。
5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
6. 子公司會計政策與本公司不同之情形：無此情形。
7. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。
8. 子公司將資金移轉予本公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：無此情形。
9. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
10. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債及新股對母公司股東權益影響重大者。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產及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後之餘額結轉外，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

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。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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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、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基金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 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. 本公司及子公司-華研經紀依「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)。

(十三) 非金融資產減損

1. 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。

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。

(十四) 股份基礎給付—員工獎酬

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。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，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。

(十六) 收入、成本及費用

1. 銷貨於獲利過程大部份已完成，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。

(十七) 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。

(十八) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對合併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。

(十九) 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

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101年6月30日
現金	\$ 672
支票、活期及外幣存款	403,134
定期存款	1,540
合計	<u>\$ 405,346</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
流動項目	
上市(櫃)公司股票	\$ 3,270
開放型基金	5,000
減：評價調整	(1,694)
	<u>\$ 6,576</u>

本公司於民國 101 年上半年度認列之金融資產評價產損失為 \$50。

(三)以成本衡量之金融資產

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

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。

(四)應收帳款

	101年6月30日
應收帳款	\$ 78,826
減：備抵銷貨退回及折讓	(427)
	<u>\$ 78,399</u>

(五) 存貨

	<u>101年6月30日</u>
原料	\$ 3,363
在製品	396
製成品	<u>7,293</u>
	11,052
減：備抵存貨呆滯損失	(<u>6,087</u>)
	<u>\$ 4,965</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 11,391
存貨跌價及呆滯損失	<u>950</u>
	<u>\$ 12,341</u>

(六) 預付費用及款項

	<u>101年6月30日</u>
預付租金	\$ 1,959
預付專案投資(註)	3,800
預付母帶及演唱會製作費用	2,050
預付保險費	350
其他預付費用	<u>957</u>
預付費用小計	<u>9,116</u>
預付版稅及酬勞	19,300
預付企劃及製作費用	5,109
預付演唱會成本	28
其他預付款項	2,941
減：備抵預付款項	(<u>10,195</u>)
預付款項小計	<u>17,183</u>
	<u>\$ 26,299</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) 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	\$ 663	(\$ 448)	\$ 215
運輸設備	13,532	(7,015)	6,517
辦公設備	2,412	(2,246)	166
租賃改良	2,122	(956)	1,166
其他設備	1,698	(1,258)	440
	<u>\$ 20,427</u>	<u>(\$ 11,923)</u>	<u>\$ 8,504</u>

(八) 長期借款

貸款機構	借款利率	借款期間	101年6月30日
UNIHUB AUTO SFN BHD	5.220%	99.01.26~106.01.26	\$ 875
減：長期借款折價			(120)
一年內到期之長期借款			(191)
			<u>\$ 564</u>

註：自首次動用日起每個月為一期，分 84 期償還。

(九) 退休金

1. 本公司及子公司依據「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。本公司及子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 6 月 30 日止，本公司及子公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本為 \$165，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則為 \$2,848。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及部分子公司依據「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。民國 101 年上半年度本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$1,315。
3. HIM-SG 及 HIM-MY 依據當地政府規定之退休辦法，按當地規定以薪資之一

定比例提撥退休金，民國 101 年上半年度提撥金額為\$523，該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

(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

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。
5. 本公司民國 100 年度之員工紅利及董監酬勞，經董事會決議不分配，並與其後之股東會決議同。
6. 本公司民國 101 年度兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101年6月30日</u>
(1) 股東可扣抵帳戶餘額	\$ 18,005
(2) 本公司民國 100 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：

	<u>101年6月30日</u>
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	-
合計	<u>\$ 12,458</u>

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

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：

<u>101年6月30日</u>							
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：

	<u>101年上半年度</u>
權益交割	\$ 430

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>101年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,255
永久性差異之所得稅影響數	(184)
以前年度所得稅低估數	401
其他	<u>4</u>
所得稅費用	6,476
遞延所得稅資產淨變動數	(454)
以前年度所得稅低估數	(401)
以前年度應付所得稅	373
預付所得稅	(43)
其他	<u>(3)</u>
應付所得稅淨額	<u>\$ 5,948</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	<u>101年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,829
遞延所得稅負債-非流動	<u>(640)</u>
	<u>\$ 1,189</u>

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：

	<u>101年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：		
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,261	\$ 894
備抵銷貨退回及折讓	427	73
未實現兌換利益	(1,756)	(299)
備抵預付款項	6,796	1,155
其他	31	<u>6</u>
		<u>\$ 1,829</u>

101年6月30日

	金額	所得稅 影響數
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)
其他	(316)	(63)
		(\$ 640)

4. 本公司及子公司-華研經紀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	每股盈餘 (單位：元)		
稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後	
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 35,247	\$ 28,774	23,025	\$ 1.53	\$ 1.25

(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
用人費用		
薪資費用		\$ 32,355
勞健保費用		2,319
退休金費用		2,003
其他用人費用		3,855
折舊費用		\$ 1,212
攤銷費用		\$ 97

(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，帳列勞務成本及推銷費用之減項；截至民國 101 年 6 月 30 日止，該補助款應收餘額為\$6,000，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
歐蘭達文創館股份有限公司(歐蘭達)(註)	本公司董事長與該公司董事長同一人
喜蜜國際企業股份有限公司(喜蜜國際)	本公司董事長為該公司董事

註：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	
	估本公司合併營業收入	淨額百分比
	金額	
喜蜜國際	\$ 320	-

對關係人提供勞務之價格及收款條件係按雙方議定條件辦理。

2. 營業費用

	101年上半年度	
	估本公司合併營業費用	百分比
	金額	
歐蘭達	\$ 736	1

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。

3. 應收帳款

	101年6月30日	
	估本公司合併應收帳款	百分比
	金額	
喜蜜國際	\$ 134	-

4. 應付費用

	101年6月30日	
	估本公司合併應付費用	百分比
	金額	
歐蘭達	\$ 126	1

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		用 途
	101年6月30日		
其他金融資產-流動	\$	1,550	履約保證金

七、重大承諾事項及或有負債

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		
	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
<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	\$ 501,994	\$ -	\$ 501,994
公平價值變動列入損益之金融資產	6,576	6,576	-
以成本衡量之金融資產	14,950	-	-
存出保證金	2,118	-	2,118
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 206,855	\$ -	\$ 206,855
長期借款(含一年或一營業週期到期 部份)	755		755
<u>衍生性金融商品</u>			
無。			

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. 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、其他金融資產-流動、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
- (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。
- 2.長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因金額微小，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

本公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產及金融負債分別為\$1,540 及\$755；另本公司未有具利率變動之現金流量風險之金融資產及負債。

(三)財務風險控制及避險策略

本公司及子公司隨時辨認所有風險，使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。本公司及子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

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

(外幣:功能性貨幣)	101年6月30日	
	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
港幣：新台幣	40,679	3.5830
日幣：新台幣	1,715	0.3754
人民幣：新台幣	3,143	4.7010
美金：新加坡幣	484	1.2737
港幣：新加坡幣	30,099	0.1642
人民幣：新加坡幣	4,670	0.2004

101年6月30日

(外幣:功能性貨幣)

外幣(註) 匯率

金融負債

貨幣性項目

港幣:新加坡幣

\$ 25,996 0.1642

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。

(1)市場風險

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

於銷貨時,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。

(3)流動性風險

應收款項皆屬一年內到期之款項,且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。不具活絡市場者,部分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。

4. 長期借款:包含長期借款及一年或一營業週期內到期之長期負債。

(1)市場風險

本公司之子公司借入之款項，經評估並無重大市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

子公司預期未來產生之現金流量足以因應本公司資金需求，故不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司之子公司借入之款項，為固定利率之負債，故無重大之利率變動風險。

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	帳面金額		持股比例	備註
				數	金額		
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	註2
HIM International SDN BHD	"	"	345,000	7,396	69.00%	21.44	註2
華研音樂經紀股份有限公司	"	"	3,000,000	18,614	100.00%	6.20	註2
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	
辯瑞科技股份有限公司	"	"	2,250,847	-	0.18%	(3.48)	
德精科技股份有限公司	"	"	1,200,000	12,000	3.56%	1.99	

註1：市價之填寫方法如下：

(1) 有公開市價者，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) 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註2：此投資係合併報表之編製主體，於編製合併報表時業已沖銷。

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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人連、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	資金額		期未	未	特	有	被	投	資	公	本	期	之
						上	末												數	比	率	帳	面	金	額	損	益	認	列	之
華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE LTD	新加坡	有聲出版品銷售、著作權授與藝人演藝經紀	\$	22,126	\$	22,126	500,000	100%	\$	23,064	\$	1,759	\$	1,759			1,759
"	HIM International SDN BHD	馬來西亞	有聲出版品銷售、著作權授與藝人演藝經紀		5,967		5,967	345,000	69%		7,396	(	10)	(	7)			
"	華研音樂經紀股份有限公司	台灣	音樂詞曲著作權之經紀、代理及買賣		25,000		25,000	3,000,000	100%		18,614		1,329		1,329			1,329

註：上述投資係合併報表之編製主體，於編製合併報表時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊

本公司未有赴大陸投資之情形。

(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及金額

民國 101 年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD.	1	應收帳款	\$ 3,426	註5	0.60%
"	"	HIM International SDN. BHD.	"	應收帳款	1,083	"	0.19%
"	"	HIM International Music PTE. LTD.	"	營業收入	29,272	"	11.50%
"	"	HIM International SDN. BHD.	"	"	1,164	"	0.46%
1	華研音樂經紀股份有限公司	華研國際音樂股份有限公司	2	"	2,540	"	1.00%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：僅揭露金額達\$1,000 以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註 5：係依雙方議定之條件辦理

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司皆從事與有聲出版相關之開發及銷售、著作權授權與藝人演藝經紀等，本公司僅以單一營運部門作為營運決策者制定決策所使用之報導資訊，所揭露之營運部門係以有聲出版的開發及銷售、著作權授權與藝人演藝經紀為主要收入來源。

(二) 部門損益與資產之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門稅前營業損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。