

華研國際音樂股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 104 年及 103 年第三季  
(股票代碼 8446)

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104年及103年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</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、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 63
	(一) 公司沿革與業務範圍		11
	(二) 通過財報之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		23
	(六) 重要會計項目之說明		24 ~ 46
	(七) 關係人交易		46 ~ 50
	(八) 質押之資產		50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		50 ~ 51

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	62	
	1. 重大交易事項相關資訊	62	
	2. 轉投資事業相關資訊	62	
	3. 大陸投資資訊	62	
(十四)	營運部門資訊	63	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001751 號

華研國際音樂股份有限公司及子公司 公鑒：

華研國際音樂股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併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公司管理階層之責任，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。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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 1 0 4 年 1 1 月 9 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104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 483,143	28	\$ 474,925	28	\$ 793,362	69
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		10,576	1	7,851	-	2,701	-
1150	應收票據淨額		343	-	2,275	-	202	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	37,938	2	33,762	2	59,977	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七	174	-	80	-	2	-
1200	其他應收款		19,859	1	11,852	1	11,267	1
1210	其他應收款—關係人	七	40	-	-	-	152	-
1220	本期所得稅資產		12,758	1	6,900	-	9,181	1
130X	存貨	六(五)	1,423	-	1,527	-	2,242	-
1410	預付款項	六(六)及						
		七	37,710	2	27,697	2	27,284	3
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	2,526	-	66,740	4	106,015	9
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>606,490</u>	<u>35</u>	<u>633,609</u>	<u>37</u>	<u>1,012,385</u>	<u>88</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)及						
		七	11,150	1	1,150	-	1,350	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	4,476	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		七	15,394	1	17,755	1	19,014	2
1760	投資性不動產淨額	六(九)及						
		八	1,046,436	60	1,040,658	61	-	-
1780	無形資產	六(十)及						
		七	36,021	2	247	-	128	-
1840	遞延所得稅資產		3,331	-	3,010	-	3,231	-
1900	其他非流動資產	六(六)(十						
		一)及七	10,871	1	10,516	1	110,140	10
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,127,679</u>	<u>65</u>	<u>1,073,336</u>	<u>63</u>	<u>133,863</u>	<u>12</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,734,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,706,945</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,146,248</u>	<u>100</u>

(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104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2150	應付票據	七	\$ 6,859	-	\$ 10,878	1	\$ 9,931	1
2170	應付帳款		120,130	7	142,642	8	125,042	11
2180	應付帳款－關係人	七	460	-	933	-	64	-
2200	其他應付款		48,268	3	62,064	4	39,955	4
2220	其他應付款項－關係人	七	-	-	43	-	42	-
2230	本期所得稅負債		1,682	-	10,057	-	4,037	-
2300	其他流動負債	六(十 二)(十三) 及七	205,657	12	104,243	6	175,243	15
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>383,056</u>	<u>22</u>	<u>330,860</u>	<u>19</u>	<u>354,314</u>	<u>31</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)	396,752	23	502,491	29	2,699	-
2570	遞延所得稅負債		10,455	1	3,111	-	2,600	-
2600	其他非流動負債		9,061	-	7,744	1	4,778	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>416,268</u>	<u>24</u>	<u>513,346</u>	<u>30</u>	<u>10,077</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>799,324</u>	<u>46</u>	<u>844,206</u>	<u>49</u>	<u>364,391</u>	<u>32</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)	424,800	24	354,000	21	354,000	31
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)	290,704	17	290,704	17	290,704	25
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十 七)(二十 四)	36,722	2	17,497	1	17,497	2
3320	特別盈餘公積		31,567	2	696	-	696	-
3350	未分配盈餘		150,577	9	196,606	12	115,564	10
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(2,807)	-	(353)	-	(186)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>931,563</u>	<u>54</u>	<u>859,150</u>	<u>51</u>	<u>778,275</u>	<u>68</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		3,282	-	3,589	-	3,582	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>934,845</u>	<u>54</u>	<u>862,739</u>	<u>51</u>	<u>781,857</u>	<u>68</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
3X2X	<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 1,734,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,706,945</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,146,248</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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  
 合併綜合損益表  
 民國104年及103年7月1日至9月30日 民國104年及103年1月1日至9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  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日 至9月30日		103年7月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日		103年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 261,057	100	\$ 303,365	100	\$ 739,794	100	\$ 697,383	100
5000 營業成本	六(五)(二十二)及七	( 140,967)	( 54)	( 199,367)	( 66)	( 397,109)	( 54)	( 420,498)	( 61)
5900 營業毛利		<u>120,090</u>	<u>46</u>	<u>103,998</u>	<u>34</u>	<u>342,685</u>	<u>46</u>	<u>276,885</u>	<u>39</u>
營業費用	六(二十二)(二十三)及七								
6100 推銷費用		( 40,716)	( 16)	( 47,657)	( 16)	( 128,318)	( 17)	( 115,759)	( 17)
6200 管理費用		( 20,781)	( 8)	( 15,300)	( 5)	( 56,744)	( 8)	( 45,078)	( 6)
6000 營業費用合計		( 61,497)	( 24)	( 62,957)	( 21)	( 185,062)	( 25)	( 160,837)	( 23)
6900 營業利益		<u>58,593</u>	<u>22</u>	<u>41,041</u>	<u>13</u>	<u>157,623</u>	<u>21</u>	<u>116,048</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)及七	5,334	2	1,455	1	23,540	3	6,111	1
7020 其他利益及損失	六(二十)及七	14,547	6	6,642	2	12,218	2	13,384	2
7050 財務成本	六(二十一)	( 2,165)	( 1)	( 19)	-	( 6,799)	( 1)	( 44)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 426)	-	-	-	( 1,227)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>17,290</u>	<u>7</u>	<u>8,078</u>	<u>3</u>	<u>27,732</u>	<u>4</u>	<u>19,451</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利		<u>75,883</u>	<u>29</u>	<u>49,119</u>	<u>16</u>	<u>185,355</u>	<u>25</u>	<u>135,499</u>	<u>19</u>
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 13,518)	( 5)	( 8,336)	( 3)	( 39,325)	( 5)	( 23,693)	( 3)
8200 本期淨利		<u>\$ 62,365</u>	<u>24</u>	<u>\$ 40,783</u>	<u>13</u>	<u>\$ 146,030</u>	<u>20</u>	<u>\$ 111,806</u>	<u>16</u>
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 823)	-	(\$ 48)	-	(\$ 3,321)	( 1)	\$ 656	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	( 35)	-	9	-	197	-	( 69)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		<u>(\$ 858)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,124)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 587</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 61,507</u>	<u>24</u>	<u>\$ 40,744</u>	<u>13</u>	<u>\$ 142,906</u>	<u>19</u>	<u>\$ 112,393</u>	<u>16</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 62,108</u>	<u>24</u>	<u>\$ 40,657</u>	<u>13</u>	<u>\$ 145,667</u>	<u>20</u>	<u>\$ 111,649</u>	<u>16</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 257</u>	<u>-</u>	<u>\$ 126</u>	<u>-</u>	<u>\$ 363</u>	<u>-</u>	<u>\$ 157</u>	<u>-</u>
綜合利益(損失)總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 61,568</u>	<u>24</u>	<u>\$ 40,618</u>	<u>13</u>	<u>\$ 143,213</u>	<u>19</u>	<u>\$ 112,159</u>	<u>16</u>
8720 非控制權益		<u>(\$ 61)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 126</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 307)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 234</u>	<u>-</u>
基本每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 1.46</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 3.43</u>		<u>\$ 2.63</u>	
稀釋每股盈餘	六(二十五)								
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.46</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 3.42</u>		<u>\$ 2.63</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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

合併權益變動表  
民國104年及103年1月1日至9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

附註	歸屬於母公					業主之		權益	
	普通股本	資本公積-發行溢	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	總計	非控制權益	權益總額
<u>103年1月1日至9月30日</u>									
103年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 290,704	\$ 5,984	\$ -	\$ 124,124	(\$ 696)	\$ 720,116	\$ 3,348	\$ 723,464
102年度盈餘指撥及分配	六(十七)								
提列法定盈餘公積	-	-	11,513	-	( 11,513)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	696	( 696)	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	( 54,000)	-	( 54,000)	-	( 54,000)
分配股東股票股利	54,000	-	-	-	( 54,000)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	111,649	-	111,649	157	111,806
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	510	510	77	587
103年9月30日餘額	\$ 354,000	\$ 290,704	\$ 17,497	\$ 696	\$ 115,564	(\$ 186)	\$ 778,275	\$ 3,582	\$ 781,857
<u>104年1月1日至9月30日</u>									
104年1月1日餘額	\$ 354,000	\$ 290,704	\$ 17,497	\$ 696	\$ 196,606	(\$ 353)	\$ 859,150	\$ 3,589	\$ 862,739
103年度盈餘指撥及分配	六(十七)								
提列法定盈餘公積	-	-	19,225	-	( 19,225)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	30,871	( 30,871)	-	-	-	-
分配股東現金股利	-	-	-	-	( 70,800)	-	( 70,800)	-	( 70,800)
分配股東股票股利	70,800	-	-	-	( 70,800)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	145,667	-	145,667	363	146,030
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 2,454)	( 2,454)	( 670)	( 3,124)
104年9月30日餘額	\$ 424,800	\$ 290,704	\$ 36,722	\$ 31,567	\$ 150,577	(\$ 2,807)	\$ 931,563	\$ 3,282	\$ 934,845

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠



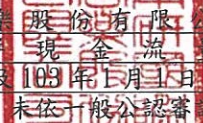


華研國際音樂股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 185,355	\$ 135,499
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二十) 2,104 ( 663 )	
呆帳費用提列(迴轉收入)數	六(四) 1,644 ( 423 )	
折舊費用	六(八) 2,598 1,976	
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) ( 170 ) ( 1,284 )	
攤銷費用	六(十) 3,204 90	
利息費用	六(二十一) 6,799 44	
利息收入	六(十九) ( 1,883 ) ( 1,976 )	
股利收入	六(十九) ( 77 ) ( 1 )	
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(七) 1,227 -	
金融資產減損損失	六(二十) - 100	
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	( 4,829 ) -	
應收票據淨額	1,932 327	
應收帳款	( 5,820 ) ( 6,503 )	
應收帳款-關係人	( 94 ) ( 2 )	
其他應收款	( 8,007 ) 8,122	
其他應收款-關係人	( 40 ) ( 152 )	
存貨	104 ( 675 )	
預付款項	( 17,934 ) ( 14,551 )	
其他流動資產	15 ( 296 )	
其他非流動資產	1,703 ( 4,571 )	
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 4,019 ) 2,008	
應付帳款	( 22,512 ) ( 46,867 )	
應付帳款-關係人	( 473 ) 49	
其他應付款	( 13,302 ) ( 27,965 )	
其他應付款項-關係人	( 43 ) ( 86 )	
其他流動負債	96,432 ( 20,425 )	
其他非流動負債	- 95	
營運產生之現金流入	223,914 21,870	
收取之利息	1,883 1,976	
收取之股利	六(十九) 77 1	
支付之利息	( 7,213 ) -	
支付所得稅	( 46,157 ) ( 15,600 )	
營業活動之淨現金流入	172,504 8,247	

(續次頁)

  
 華研國際音樂股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至9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

	附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
其他金融資產減少(增加)		\$ 64,199	(\$ 102,524)
取得備供出售金融資產		( 10,000 )	-
取得採用權益法之投資		( 5,703 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(八)	( 2,286 )	( 12,175 )
處分不動產、廠房及設備價款		1,842	1,598
取得投資性不動產	六(九)	( 5,778 )	-
取得無形資產	六(十)	( 31,056 )	-
存出保證金增加		( 1,285 )	( 416 )
預付設備款增加		( 773 )	-
其他非流動資產增加		-	( 99,990 )
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>9,160</u>	<u>( 213,507 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>			
舉借長期借款		30,000	2,397
償還長期借款		( 130,599 )	( 204 )
存入保證金增加		1,317	-
發放現金股利	六(十七)	( 70,800 )	( 54,000 )
籌資活動之淨現金流出		<u>( 170,082 )</u>	<u>( 51,807 )</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 3,364 )	436
本期現金及約當現金增加(減少)數		8,218	( 256,631 )
期初現金及約當現金餘額		<u>474,925</u>	<u>1,049,993</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 483,143</u>	<u>\$ 793,362</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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  
合併財務報表附註  
民國 104 年及 103 年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

華研國際音樂股份有限公司(以下簡稱「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 日於中華民國設立，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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為有聲出版的開發及銷售、著作權授權、藝人演藝經紀與音樂詞曲著作權之經紀、代理及買賣業務等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

### 3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

#### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

#### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日



新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之投資性不動產。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。



- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9 月30日	103年12 月31日	103年9 月30日	
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	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	100.00	
華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD. (HIM-MY)	有聲出版品銷售及著作權授權與藝人演藝經紀	69.00	69.00	69.00	

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目,均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在綜合損益表之其他利益及損失列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。另當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不

影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之結轉依加權平均法計算。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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之成本及相關變動銷售費用

後之餘額。

### (十三) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法



進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

電腦通訊設備	5年~7年
運輸設備	6年~8年
辦公設備	4年~6年
租賃改良	3年~10年
其他設備	5年

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採公允價值模式。投資性不動產公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

#### (十六) 無形資產

##### 1. 著作權

包含視聽著作、錄音著作及美術圖文攝影著作之製作成本，係以實際取得成本認列，依直線法按估計效益年限攤銷。

##### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限攤銷。

#### (十七) 租賃

##### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

##### 2. 承租人

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

## (十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

## (二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

## (二十五) 收入認列

### 1. 銷貨收入

- (1) 本集團錄製並銷售有聲出版品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供價格折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨。數量折扣係以每月之銷售額為基礎評估。

### 2. 勞務收入

本集團提供藝人演藝經紀之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，以資產負債表日之完成程度認列收入。完成程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。

### 3. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之代言合約中，可能同時包含代言及出席活動等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。

### 4. 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。

## (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## (二十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

本集團提供之代言合約中，可能同時包含代言及出席活動等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。

### (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 預付款項之評價

本集團為有聲出版的開發及銷售、藝人演藝經紀及音樂詞曲著作權之經紀及代理等，需預先支付各類預付款項。由於各類預付款項於支付後可能因為有聲出版之停止發行等因素，而產生過久之預付款項，因此本集團就過久之預付款項檢視未來發行計劃等予以評估其經濟效益所做之估計，因此可能產生重大變動。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團預付款項(含非流動部分)之帳面金額為 \$43,420。

#### 2. 投資性不動產之公允價值

本集團之投資性不動產係以公允價值模式衡量。公允價值係採用獨立鑑價機構之估價，於決定公允價值時，涉及若干估算假設，尤其包括契約租金收入、市場租金、期末處分資產價值及折現率，若估算假設及市場狀況有所改變，管理階層亦將修正估計。於民國 104 年 9 月 30 日，投資性不動產之公允價值為 \$1,046,436。



## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,500	\$ 2,157	\$ 1,803
支票存款及活期存款	455,908	343,610	554,748
定期存款	25,735	129,158	236,811
合計	<u>\$ 483,143</u>	<u>\$ 474,925</u>	<u>\$ 793,362</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 截止民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本集團定期存款期間為三個月以上之金額各計\$0、\$62,000 及\$102,000，因不符合約當現金定義已轉列「其他金融資產-流動」（表列其他流動資產）。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$	3,269	\$ 3,269	\$ 3,269
開放型基金		9,999	5,000	-
持有供交易之金融資產				
評價調整	(	2,692)	( 418)	( 568)
合計	\$	<u>10,576</u>	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 2,701</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$1,163)、(\$324)、(\$2,104)及\$663。

### (三)備供出售金融資產

項	目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動項目：				
非公開發行公司股票	\$	15,133	\$ 5,133	\$ 5,133
減：累計減損	(	3,983)	( 3,983)	( 3,783)
	\$	<u>11,150</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,350</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額均為\$0。
2. 本集團對所持有之權益投資-聖藍科技股份有限公司因期末淨值下跌至

低於原始投資成本且營運狀況未見明顯改善，經評估後於民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失分別計\$0及\$100。

(四) 應收帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款	\$ 40,151	\$ 34,575	\$ 61,033
減：備抵呆帳	( 2,104)	( 460)	( 724)
減：備抵銷售退回及折讓	( 109)	( 353)	( 332)
	<u>\$ 37,938</u>	<u>\$ 33,762</u>	<u>\$ 59,977</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
30天內	\$ 10,088	\$ 2,719	\$ 2,227
31-90天	23	1,999	15,019
91-180天	578	3,717	1,167
181天以上	<u>3,481</u>	<u>225</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 14,170</u>	<u>\$ 8,660</u>	<u>\$ 18,650</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
群組1	\$ 488	\$ 1,312	\$ 10,453
群組2	14,118	21,538	19,971
群組3	<u>10,316</u>	<u>2,707</u>	<u>11,622</u>
	<u>\$ 24,922</u>	<u>\$ 25,557</u>	<u>\$ 42,046</u>

群組 1：實體產品銷售之客戶。

群組 2：勞務提供之客戶。

群組 3：屬著作權授權之客戶。

3. 已減損金融資產其備抵呆帳之變動分析：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 5	\$ 455	\$ 460
本期提列減損損失	<u>945</u>	<u>699</u>	<u>1,644</u>
9月30日	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 2,104</u>

103年1月1日至9月30日

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 5	\$ 1,142	\$ 1,147
本期迴轉減損損失	-	(423)	(423)
9月30日	\$ 5	\$ 719	\$ 724

(五) 存貨

104年9月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,077	(\$ 2,474)	\$ 603
在製品	152	(99)	53
製成品	3,520	(2,753)	767
商品存貨	657	(657)	-
合計	\$ 7,406	(\$ 5,983)	\$ 1,423

103年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,313	(\$ 2,697)	\$ 616
在製品	247	(211)	36
製成品	3,866	(2,991)	875
商品存貨	657	(657)	-
合計	\$ 8,083	(\$ 6,556)	\$ 1,527

103年9月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,537	(\$ 2,590)	\$ 947
在製品	300	(239)	61
製成品	4,446	(3,212)	1,234
商品存貨	657	(657)	-
合計	\$ 8,940	(\$ 6,698)	\$ 2,242

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,900	\$ 5,318
存貨(回升利益)跌價 及呆滯損失(註)	(833)	149
	\$ 4,067	\$ 5,467
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 8,614	\$ 10,675
存貨回升利益(註)	(380)	(967)
	\$ 8,234	\$ 9,708

(註)因本集團去化部分已提列跌價之存貨，故產生存貨回升利益。

(六) 預付款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
預付版稅及酬勞	\$ 40,869	\$ 19,444	\$ 24,181
預付母帶及演唱會製作費用	940	756	4,756
預付企劃及製作費用	1,076	9,472	4,315
預付佣金	683	2,282	2,681
預付演唱會成本	4,231	4,743	4,226
其他預付費用	1,352	1,206	525
預付保險費	104	544	507
留抵稅額	-	3,842	701
其他預付款項	5,219	3,909	3,851
減：備抵預付款項	( 11,054)	( 11,088)	( 11,107)
小計	43,420	35,110	34,636
減：一年以上之長期預付款 (表列其他非流動資產)	( 5,710)	( 7,413)	( 7,352)
	<u>\$ 37,710</u>	<u>\$ 27,697</u>	<u>\$ 27,284</u>

(七) 採用權益法之投資

1. 變動如下：

	<u>104年</u>	<u>103年</u>
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	5,703	-
採用權益法之投資損益份額	( 1,227)	-
9月30日	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ -</u>

2. 明細如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
關聯企業：			
逆光電影股份有限公司	\$ 3,149	\$ -	\$ -
米兔哥娛樂股份有限公司	1,327	-	-
	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日		
逆光電影股份有限公司	台灣	40%	-	-	(註1)	權益法
米兔哥娛樂股份有限公司	台灣	40%	-	-	(註2)	權益法

(註1)逆光電影股份有限公司之業務性質為電影製片、編劇及藝人經紀等，本集團為增進對戲劇及電影動態之掌握與藝人演出機會，於民國104年1月投資逆光電影股份有限公司\$4,000，取得其40%股權。

(註2)米兔哥娛樂股份有限公司之業務性質為影片、節目製作及藝人經紀等，本集團為培養節目製作及網路劇優秀創意人才，並增加公司藝人演出機會，於民國104年4月投資米兔哥娛樂股份有限公司\$1,600，取得其40%股權。

4. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	逆光電影股份有限公司		米兔哥娛樂股份有限公司	
	104年9月30日		104年9月30日	
流動資產	\$	6,368	\$	10,722
非流動資產		1,351		545
流動負債	(	548)	(	7,736)
非流動負債		-	(	213)
淨資產總額	\$	<u>7,171</u>	\$	<u>3,318</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	2,869	\$	1,327
商譽		280		-
關聯企業帳面價值	\$	<u>3,149</u>	\$	<u>1,327</u>



綜合損益表

	<u>逆光電影股份有限公司</u>	<u>米兔哥娛樂股份有限公司</u>
	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ -	\$ 10,373
本期淨損	(\$ 904)	(\$ 163)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 904)</u>	<u>(\$ 163)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>逆光電影股份有限公司</u>	<u>米兔哥娛樂股份有限公司</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 3,047	\$ 23,690
本期淨損	(\$ 2,129)	(\$ 1,136)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 2,129)</u>	<u>(\$ 1,136)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>電腦通訊設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日						
成本	\$ 1,061	\$ 18,419	\$ 3,334	\$ 4,960	\$ 1,381	\$ 29,155
累計折舊	( 597)	( 4,464)	( 2,387)	( 2,912)	( 1,040)	( 11,400)
	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 13,955</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 17,755</u>
104年						
1月1日	\$ 464	\$ 13,955	\$ 947	\$ 2,048	\$ 341	\$ 17,755
增添	-	2,200	86	-	-	2,286
處分	-	( 1,672)	-	-	-	( 1,672)
折舊費用	( 80)	( 2,002)	( 178)	( 239)	( 99)	( 2,598)
淨兌換差額	-	( 375)	-	( 2)	-	( 377)
9月30日	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 12,106</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 15,394</u>
104年9月30日						
成本	\$ 972	\$ 14,367	\$ 3,105	\$ 4,930	\$ 1,286	\$ 24,660
累計折舊	( 588)	( 2,261)	( 2,250)	( 3,123)	( 1,044)	( 9,266)
	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 12,106</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 15,394</u>

	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
103年1月1日						
成本	\$ 750	\$ 13,209	\$ 3,338	\$ 4,507	\$ 1,182	\$ 22,986
累計折舊	(526)	(8,405)	(2,140)	(1,908)	(903)	(13,882)
	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 9,104</u>
103年						
1月1日	\$ 224	\$ 4,804	\$ 1,198	\$ 2,599	\$ 279	\$ 9,104
增添	190	11,345	-	440	200	12,175
處分	-	(314)	-	-	-	(314)
折舊費用	(47)	(1,168)	(190)	(466)	(105)	(1,976)
淨兌換差額	-	20	-	5	-	25
9月30日	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 14,687</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 19,014</u>
103年9月30日						
成本	\$ 940	\$ 21,868	\$ 3,382	\$ 4,959	\$ 1,395	\$ 32,544
累計折舊	(573)	(7,181)	(2,374)	(2,381)	(1,021)	(13,530)
	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 14,687</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 19,014</u>

(九) 投資性不動產

	104年	103年
1月1日	\$ 1,040,658	\$ -
增添-源自後續支出	5,778	-
9月30日	\$ 1,046,436	\$ -

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 5,002	\$ -
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 489	\$ -
當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 14,276	\$ -
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,787	\$ -
當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 投資性不動產公允價值基礎

本集團持有之投資性不動產之公允價值，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，主要假設及相關說明如下：

- (1) 投資性不動產為台北市內湖區廠辦大樓，目前投資性不動產之主要租賃契約皆為長期租約。當地租金及相似標的租金比較等相關資訊請參閱投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表(簡稱下表)。
- (2) 投資性不動產於近一年之平均出租率及過去收益之數額變動狀態請參閱下表。
- (3) 本集團係使用收益法之折現現金流量分析法。其鑑價方法推估過程係參考當地租金及相似標的租金比較資訊用以決定每年租金增長率區間，並考量空置損失後推估未來十年期租金收入為未來現金流入，並折現至估價日期，折現率之決定如(4)所述。另考量該標的期末處分價值，其計算係以處分日未來一年的營運收入，評估該資產處分日所剩使用權年限，依所估之折現率及收益資本化率，直接予以資本化而得，並予以折現至估價日期，該期末處分價值加計前述各期租金收入折現值即為市場價值。  
未來現金流出係為相關物業管理費、推廣成本等必要與租賃直接相關之支出及與營業相關之必要營業費用(如，修繕費等)、稅費及保險費等，其未來之變動狀態所使用之變動比率係與設算租金收入所使用之租金成長率及折現率一致。

- (4)折現率及收益資本化率之區間請詳下表。外部估價師係以市場萃取法，蒐集近鄰地區與標的性質相類似之成交案例，並考量標的流通性及未來處分風險溢酬，決定其折現率及收益資本化率。
- (5)本集團使用之鑑價報告係由巨秉不動產估價師聯合事務所不動產估價師張能政及鑫崙不動產估價師事務所估價師周嶙分別簽證出具，估價日期分別為民國 104 年 1 月 13 日及 104 年 1 月 16 日。民國 104 年 9 月 30 日續使用原鑑價報告之合理性業經估價師出具有效性之複核意見報告。

投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表：

104年1月1日至9月30日	<u>內湖廠辦大樓</u>		
當地租金及市場相似標的租金行情 (元/坪/月)	\$800~\$1,617		
過去一年收益數額區間變動狀態 (元/坪/月)	\$812~\$1,200		
近一年之平均出租率	82%		
	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
折現率	3.14%~3.28%	3.14%~3.28%	-
收益資本化率	1.93%~2.01%	1.93%~2.01%	-

3. 投資性不動產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 無形資產

	電腦軟體	著作權	著作權-未發行	合計
104年1月1日				
成本	\$ 1,254	\$ -	\$ -	\$ 1,254
累計攤銷	( 1,007)	-	-	( 1,007)
	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247</u>
104年				
1月1日	\$ 247	\$ -	\$ -	\$ 247
增添	106	19,640	11,310	31,056
重分類—自預付款項轉入	-	4,010	3,911	7,921
移轉	-	636	( 636)	-
攤銷費用	( 90)	( 3,114)	-	( 3,204)
淨兌換差額	-	1	-	1
9月30日	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 21,173</u>	<u>\$ 14,585</u>	<u>\$ 36,021</u>
104年9月30日				
成本	\$ 1,360	\$ 24,287	\$ 14,585	\$ 40,232
累計攤銷	( 1,097)	( 3,114)	-	( 4,211)
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 21,173</u>	<u>\$ 14,585</u>	<u>\$ 36,021</u>
103年1月1日				
成本	\$ 1,200	\$ -	\$ -	\$ 1,200
累計攤銷	( 982)	-	-	( 982)
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218</u>
103年				
1月1日	\$ 218	\$ -	\$ -	\$ 218
攤銷費用	( 90)	-	-	( 90)
9月30日	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128</u>
103年9月30日				
成本	\$ 1,200	\$ -	\$ -	\$ 1,200
累計攤銷	( 1,072)	-	-	( 1,072)
	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128</u>



無形資產攤銷明細如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 1,962	\$ -
管理費用	67	29
	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 29</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 3,067	\$ -
管理費用	137	90
	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 90</u>

(十一) 其他非流動資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
存出保證金	\$ 4,158	\$ 2,873	\$ 2,550
預付設備款	1,003	230	-
一年以上之長期預付款	5,710	7,413	7,352
預付土地及建物款	-	-	99,990
其他	-	-	248
	<u>\$ 10,871</u>	<u>\$ 10,516</u>	<u>\$ 110,140</u>

(十二) 其他流動負債

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
預收收入	\$ 195,831	\$ 97,071	\$ 168,841
其他預收款	1,581	3,767	5,722
一年或一營業週期內 到期之長期借款	5,670	686	680
其他	2,575	2,719	-
	<u>\$ 205,657</u>	<u>\$ 104,243</u>	<u>\$ 175,243</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
長期銀行之借款				
擔保借款	自103年11月11日至118年11月11日，並按月付息，另自105年12月11日開始按156期償還本金(註1)	1.78%~2.00%	投資性 不動產	\$ 370,000
擔保借款	自104年1月28日至109年1月28日，並按月付息，另自105年2月28日開始按48期償	(註2)	投資性 不動產	30,000
分期償付之借款				
UNIHUB AUTO SFN BHD	自102年10月26日至109年10月26日，並按月付息，另自102年10月26日開始按84期償還本金	4.55%	無	788
DBS BANK LTD	自103年8月20日至107年8月20日，並按月付息，另自103年9月20日開始按48期償還本金	3.60%	無	1,811
減：長期借款折價				( 177)
一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				( 5,670)
				<u>\$ 396,752</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行之借款				
擔保借款	自103年11月11日至118年11月11日，並按月付息，另自105年12月11日開始按156期償還本金	1.78%~2.00%	投資性 不動產	\$ 500,000
分期償付之借款				
UNIHUB AUTO SFN BHD	自102年10月26日至109年10月26日，並按月付息，另自102年10月26日開始按84期償還本金	4.55%	無	1,102
DBS BANK LTD	自103年8月20日至107年8月20日，並按月付息，另自103年9月20日開始按48期償還本金	3.60%	無	2,359
減：長期借款折價				( 284)
一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				( 686)
				<u>\$ 502,491</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年9月30日
分期償付之借款				
UNIHUB AUTO SFN BHD	自102年10月26日至109年10月26日，並按月付息，另自102年10月26日開始按84期償還本金	4.55%	無	\$ 1,183
DBS BANK LTD	自103年8月20日至107年8月20日，並按月付息，另自103年9月20日開始按48期償還本金	3.60%	無	2,516
減：長期借款折價				( 320)
一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				( 680)
				<u>\$ 2,699</u>

(註1)本集團已於民國104年7月至9月提前償還本金計\$130,000。

(註2)自民國104年4月起由文化部提供年利率2%之利息補貼。

本集團未動用借款額度明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 300,000	\$ 130,000	\$ 70,000

借款額度係為本集團籌備發展業務所需。

#### (十四) 退休金

##### 1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。
- (2) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$67、\$63、\$213 及\$218。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$261。

##### 2. 確定提撥計畫

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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$882、\$745、\$2,587 及\$2,213。

3. 子公司 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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提撥金額分別為\$337、\$370、\$1,052 及\$1,135，該等公司除每月提撥外，無進一步義務。

#### (十五) 股本

1. 民國 104 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$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)，截至民國 104 年 9 月 30 日止，實收資本額為\$424,800，每股面額 10 元。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	104年	103年
1月1日	35,400	30,000
盈餘轉增資	7,080	5,400
9月30日	42,480	35,400

3. 本公司於民國 104 年 6 月 23 日經股東常會通過以未分配盈餘派發股東股票股利\$70,800。該項增資案件業經金融監督管理委員會於民國 104 年 7 月 7 日金管證發字第 1040025539 號申報生效在案。本公司並訂於民國 104 年 7 月 27 日為增資基準日，並奉經濟部民國 104 年 8 月 25 日府產業商字第 10486963310 號函核准變更登記在案。
4. 本公司為吸引及留任員工長期服務、提高員工對公司之向心力與生產力，於民國 104 年 6 月 23 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股 300 仟股，以每股新台幣 10 元發行，該案業於民國 104 年 7 月 7 日向金融監督管理委員會申報生效，截至民國 104 年 11 月 9 日尚未給予員工。

#### (十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十七) 保留盈餘

1. 依本公司民國 103 年 6 月 26 日經股東會通過之公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，再就餘額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。
2. 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，其中現金股利之分派以不低於當年股利總額之百分之二十為原則。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。
3. 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。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘指撥分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 19,225		\$ 11,513	
提列特別盈餘公積	\$ 30,871		\$ 696	
分配股東股票股利	\$ 70,800	\$ 2.0	\$ 54,000	\$ 1.8
分配股東現金股利	\$ 70,800	\$ 2.0	\$ 54,000	\$ 1.8

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。

#### (十八) 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
實體產品收入	\$ 12,063	\$ 20,504
授權收入	85,228	62,089
演藝經紀收入	163,766	220,772
合計	\$ 261,057	\$ 303,365

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
實體產品收入	\$ 24,457	\$ 37,090
授權收入	241,194	175,339
演藝經紀收入	474,143	484,954
合計	\$ 739,794	\$ 697,383

#### (十九) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 5,002	\$ 75
歸墊收入	-	94
利息收入-銀行存款	101	806
股利收入	77	1
其他收入	154	479
合計	\$ 5,334	\$ 1,455

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 14,276	\$ 75
歸墊收入	6,483	3,485
利息收入-銀行存款	1,883	1,976
股利收入	77	1
其他收入	821	574
合計	<u>\$ 23,540</u>	<u>\$ 6,111</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 15,707	\$ 5,757
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	( 1,163)	( 324)
處分不動產、廠房及設備利益	41	1,284
什項支出	( 38)	( 75)
合計	<u>\$ 14,547</u>	<u>\$ 6,642</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 14,296	\$ 11,632
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	( 2,104)	663
處分不動產、廠房及設備利益	170	1,284
備供出售金融資產減損損失	-	( 100)
什項支出	( 144)	( 95)
合計	<u>\$ 12,218</u>	<u>\$ 13,384</u>

(二十一) 財務成本

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
利息費用： 銀行借款	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 19</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
利息費用： 銀行借款	<u>\$ 6,799</u>	<u>\$ 44</u>

(二十二) 依性質分類之費用

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
影視經紀成本	\$ 46,784	\$ 52,925
演簽唱會成本	74,597	113,711
其他成本	17,624	32,731
員工福利費用	32,259	25,764
折舊及攤銷費用	2,872	776
運輸費用	340	579
廣告費用	8,373	13,911
營業租賃租金	2,870	2,400
勞務費	1,230	1,088
佣金支出	928	1,900
其他費用	14,587	16,539
營業成本及營業費用	<u>\$ 202,464</u>	<u>\$ 262,324</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
影視經紀成本	\$ 198,661	\$ 160,186
演簽唱會成本	151,422	197,783
其他成本	43,960	62,529
員工福利費用	87,004	78,137
折舊及攤銷費用	5,802	2,066
運輸費用	1,016	1,335
廣告費用	41,874	27,554
營業租賃租金	8,637	7,054
勞務費	3,653	2,962
佣金支出	4,604	5,929
其他費用	35,538	35,800
營業成本及營業費用	<u>\$ 582,171</u>	<u>\$ 581,335</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 28,673	\$ 22,447
勞健保費用	1,569	1,442
退休金費用	1,286	1,178
其他用人費用	731	697
	<u>\$ 32,259</u>	<u>\$ 25,764</u>



	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 76,200	\$ 67,953
勞健保費用	4,894	4,458
退休金費用	3,852	3,566
其他用人費用	2,058	2,160
	<u>\$ 87,004</u>	<u>\$ 78,137</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 3%，董事監察人酬勞 2%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$1,341、\$663、\$4,024 及 \$2,558；董監酬勞估列金額分別為\$894、\$442、\$2,683 及 \$1,705，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，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。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十四)所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1)所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,094	\$ 7,191
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估	-	-
當期所得稅總額	<u>12,094</u>	<u>7,191</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,424</u>	<u>1,145</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,518</u>	<u>\$ 8,336</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,655	\$ 22,610
未分配盈餘加徵	100	-
以前年度所得稅低估	350	777
當期所得稅總額	<u>32,105</u>	<u>23,387</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,220	306
所得稅費用	<u>\$ 39,325</u>	<u>\$ 23,693</u>
(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 35	(\$ 9)
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 197)	\$ 69

2. 本公司及子公司-華研經紀營利事業所得稅分別經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度及 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
87年以後	\$ 150,577	\$ 196,606	\$ 115,564

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 694	\$ 19,337	\$ 8,400
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>14.84%</u>	<u>21.42%</u>

#### (二十五)每股盈餘

	<u>104年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 62,108	42,480	\$ 1.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 62,108	42,480	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	58	
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 62,108</u>	<u>42,538</u>	<u>\$ 1.46</u>

103年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 40,657	42,480	\$ 0.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 40,657	42,480	
員工分紅	-	32	
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 40,657	42,512	\$ 0.96

104年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 145,667	42,480	\$ 3.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 145,667	42,480	
員工分紅	-	80	
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 145,667	42,560	\$ 3.42

103年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 111,649	42,480	\$ 2.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 111,649	42,480	
員工分紅	-	52	
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 111,649	42,532	\$ 2.63

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 104 年 6 月經股東常會決議民國 103 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

## (二十六) 營業租賃

1. 本集團自民國 103 年 11 月起以營業租賃將投資性不動產出租，民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$5,002 及 \$14,276 之租金收入為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
不超過1年	\$ 18,026	\$ 17,882	\$ 75
超過1年但不超過5年	<u>33,302</u>	<u>23,347</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,328</u>	<u>\$ 41,229</u>	<u>\$ 75</u>

2. 本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於民國 102 至 107 年。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$2,870、\$2,400、\$8,637 及 \$7,054 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
不超過1年	\$ 6,650	\$ 11,319	\$ 7,112
超過1年但不超過5年	<u>2,931</u>	<u>2,784</u>	<u>2,374</u>
	<u>\$ 9,581</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$ 9,486</u>

## (二十七) 營運之季節性

本公司之勞務收入主要受一年度演藝經紀及商演活動多寡之影響，通常於一年度之下半年因節日較多會產生較上半年高的勞務收入和營運利潤；權利金收入主要受簽署音樂獨家授權合約之影響，按合約總價平均於授權期間認列收入，若有新增加授權對象時會產生較高之授權收入；相對而言，有聲出版銷售產生之銷貨收入及利潤則在上半年度及下半年度平均發生。

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本集團無母公司；董事長呂燕清及其二親等內親屬為本集團之最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 1,202</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
-其他關係人	\$ 2,162	\$ 2,827

勞務銷售之價格及收款條件係按雙方議定條件辦理。

## 2. 進貨

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
-主要管理階層	\$ 532	\$ 765
-其他關係人	149	1,686
總計	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 2,451</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
-主要管理階層	\$ 1,332	\$ 1,726
-其他關係人	447	3,666
總計	<u>\$ 1,779</u>	<u>\$ 5,392</u>

勞務係按一般商業條款和條件向其他關係人及數名主要管理階層之成員購買。

## 3. 營業費用

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
租金支出：		
-其他關係人	\$ 471	\$ -
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
租金支出：		
-其他關係人	\$ 1,256	\$ 229

本公司向其他關係人承租倉庫並承擔水電費支出，價格由雙方議定，本公司依合約每月支付租金費用。

## 4. 其他收入

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
租金收入：		
-其他關係人	\$ 440	\$ 75
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
租金收入：		
-其他關係人	\$ 1,173	\$ 75

本公司出租投資性不動產予其他關係人，價格由雙方議定，本公司依合約

每月收取租金收入。

5. 應收關係人款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收關係人帳款			
-其他關係人	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 2</u>

應收關係人款項主要係來自勞務提供及著作權授權之款項，依據合約載明收款日為到期日，對其他關係人之應收帳款帳齡落於30天內，未有逾期情形。該些應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並無提列呆帳準備。

未逾期且未減損之應收關係人款信用品質屬群組3，群組說明請詳附註六(四)2.所述。

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
其他應收關係人款			
-其他關係人	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>

主係代付款項。

6. 應付關係人款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付關係人票據			
-其他關係人	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 4</u>

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付關係人帳款			
-其他關係人	\$ 460	\$ 857	\$ 64
-主要管理階層	<u>-</u>	<u>76</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 64</u>

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
其他應付關係人款項			
-其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 42</u>

主係應付租金及代墊款項。

7. 預付關係人款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
預付關係人款項			
-其他關係人	\$ 190	\$ 1,400	\$ 1,000
-主要管理階層	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,039</u>

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
一年以上之長期預付關係人款 項(表列其他非流動資產):			
-主要管理階層	\$ 2,821	\$ 1,914	\$ 1,914

主係預付企劃及製作費用。

## 8. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ -	\$ -
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 50	\$ -

### (2) 取得無形資產

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 667	\$ -
主要管理階層	235	-
合計	\$ 902	\$ -
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 2,850	\$ -
主要管理階層	692	-
合計	\$ 3,542	\$ -

### (3) 取得金融資產

			<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>103年7月1日 至9月30日</u>
	帳列 項目	交易 股數	交易 標的	取得價款
其他關係人	備供出售 金融資產 -非流動	500,000	開發文創價值 創業投資股份 有限公司	\$ 500,000
				\$ -
	帳列 項目	交易 股數	交易 標的	取得價款
其他關係人	備供出售 金融資產 -非流動	500,000	開發文創價值 創業投資股份 有限公司	\$ 500,000
				\$ -

## (4)處分不動產、廠房及設備

	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 1,714	\$ 42	\$ -	\$ -
	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 1,714	\$ 42	\$ -	\$ -

## 9. 預收關係人款項(表列其他流動負債)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預收關係人款項			
-其他關係人	\$ 600	\$ 692	\$ 667

主係預收勞務提供之款項。

## (三)主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	薪資及其他短期員工福利	\$ 14,629	\$ 12,141	
退職後福利	260	242		
總計	\$ 14,889	\$ 12,383		
	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	薪資及其他短期員工福利	\$ 36,266	\$ 30,704	
退職後福利	774	727		
總計	\$ 37,040	\$ 31,431		

## 八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
定期存款				
(表列其他流動資產)	\$ 1,529	\$ 1,580	\$ 1,578	銀行保證擔保
投資性不動產-土地及建物	1,046,436	1,040,658	-	長期借款擔保
存出保證金				
(表列其他流動資產)	-	2,148	1,800	履約保證
	\$ 1,047,965	\$ 1,044,386	\$ 3,378	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司與旗下藝人簽有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。

(二)本集團之營業租賃協議，請詳附註六(二十六)2.說明。



### (三) 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無形資產	\$ 805	\$ 546	\$ -
不動產、廠房及設備	-	2,030	-
投資性不動產	-	-	899,910
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 899,910</u>

### 十、重大之災害損失

無此情形。

### 十一、重大之期後事項

無此情形。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本集團之資本管理主要目標，係維持健全之信用評等及良好的資本結構，降低資金成本，以保障集團能永續經營及股東權益極大化。本集團依經濟環境及業務發展情況管理並調整資本結構。本集團可能藉由調整股利支付、退還資本予股東、發行新股或調整借款動支額度，以達成維持及調整資本結構之目的。本集團利用負債資本比率以監控資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金，若為總借款小於現金及約當現金，債務淨額為零。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團致力將負債資本比率維持在 0% 至 40% 之間。於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
總借款	\$ 402,422	\$ 503,177	\$ 3,379
減：現金及約當現金	( 483,143)	( 474,925)	( 793,362)
	<u>(\$ 80,721)</u>	<u>\$ 28,252</u>	<u>(\$ 789,983)</u>
資本總額	<u>\$ 934,845</u>	<u>\$ 890,991</u>	<u>\$ 781,857</u>
負債資本比率	<u>0%</u>	<u>3.17%</u>	<u>0%</u>

#### (二) 金融工具

##### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人））的帳面金額係公允價值之合

理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期)之利率因與市場利率接近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

## 2. 財務風險管理政策

本集團隨時辨認所有風險，使本公司之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。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。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

(A) 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

(B) 本集團具體因應措施如下：

a. 透過與銀行密切聯繫，隨時參考專家意見與諮商，收集各類金融資訊，取得銀行對匯率走勢看法及相關資料，財務人員監控匯率走勢，以充分即時掌握匯率動態。

b. 於預估或於收到外匯之款項後，由財務人員考量資金需求情形，預估未來外匯市場變動方向，目前以開設外幣存款帳戶來進行外幣部位管理，並考量決定是否透過具避險性質之預售遠期外匯進行避險或於適當時機再透過外幣存款帳戶將存款轉存至台幣存款帳戶，以達避險效果。

(C) 本集團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及負債資訊如下：

104年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 828	32.8500	\$ 27,200
港幣：新台幣	9,008	4.2140	37,960
人民幣：新台幣	10,759	5.1470	55,377
日幣：新台幣	19,214	0.2718	5,222
美金：新加坡幣(註)	605	1.4253	19,919
港幣：新加坡幣(註)	2,141	0.1839	9,095
<b>非貨幣性項目</b>			
新加坡幣：新台幣	1,548	23.1000	35,756
馬來西亞幣：新台幣	1,020	7.1605	7,305
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	180	32.8500	5,913
人民幣：新台幣	640	5.1470	3,294
港幣：新加坡幣(註)	406	0.1839	1,725

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 1,936	31.5800	\$ 61,139
港幣：新台幣	4,287	4.0560	17,388
人民幣：新台幣	34,383	5.0660	174,184
美金：新加坡幣(註)	456	1.3213	14,424
港幣：新加坡幣(註)	2,141	0.1703	8,729
<b>非貨幣性項目</b>			
新加坡幣：新台幣	1,389	23.9400	33,257
馬來西亞幣：新台幣	919	8.6920	7,990
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
港幣：新加坡幣(註)	406	0.1703	1,655

103年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 2,309	30.3750	\$ 70,136
港幣：新台幣	6,453	3.8910	25,109
人民幣：新台幣	11,980	4.9050	58,762
美金：新加坡幣(註)	319	1.2728	9,704
港幣：新加坡幣(註)	2,265	0.1640	8,878
<b>非貨幣性項目</b>			
新加坡幣：新台幣	1,411	23.9000	33,731
馬來西亞幣：新台幣	893	8.9310	7,973
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
港幣：新加坡幣(註)	406	0.1640	1,591

(註)由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之未實現兌換利益彙總金額分別為\$7,334、\$3,816、\$4,568 及\$2,080。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至9月30日

敏感度分析

影響

變動幅度 稅前損益 影響其他綜合損益

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	272	\$	-
港幣：新台幣	1%	\$	380		-
人民幣：新台幣	1%	\$	554		-
日幣：新台幣	1%	\$	52		-
美金：新加坡幣	1%	\$	199		-
港幣：新加坡幣	1%	\$	91		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%		59		-
人民幣：新台幣	1%		33		-
港幣：新加坡幣	1%		17		-

103年1月1日至9月30日

敏感度分析

影響

變動幅度 稅前損益 影響其他綜合損益

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	701	\$	-
港幣：新台幣	1%		251		-
人民幣：新台幣	1%		588		-
美金：新加坡幣	1%		97		-
港幣：新加坡幣	1%		89		-

金融負債

貨幣性項目

港幣：新加坡幣	1%		16		-
---------	----	--	----	--	---

## B. 價格風險

- (A) 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，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。
- (B) 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$133 及 \$33；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$151 及 \$51。

## C. 利率風險

- (A) 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- (B) 於民國 104 年及 103 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,915 及 \$0，主要係因借款利率增減，而導致利息費用增加/減少。

## D. 信用風險

- (A) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，除客戶係採預付外，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款及其他應收款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- (B) 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且因其他應收款之交易對象為政府機構者，管

理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失；若為應收代墊款項，其交易對象主要為藝人或客戶，該等款項俟本集團向客戶收取應收款項或按月結算時，將與應付款項淨額收支，因此其信用風險僅發生於應收帳款無法收回之情形。

- (C) 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，詳附註六(四)2. 說明。
- (D) 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，詳附註六(四)1. 說明。
- (E) 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

#### E. 流動性風險

- (A) 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十三)。
- (B) 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- (C) 下表係本集團之非衍生性金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現金額。

##### 非衍生金融負債：

104年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 6,859	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	120,590	-	-	-
其他應付款(含關係人)	48,268	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	11,888	38,372	120,185	282,376

##### 非衍生金融負債：

103年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 10,878	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	143,575	-	-	-
其他應付款(含關係人)	62,107	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	9,586	12,918	144,655	423,018

非衍生金融負債：

103年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 9,931	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	125,106	-	-	-
其他應付款(含關係人)	39,997	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	680	715	1,984	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及開放型基金的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。
3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益證券	\$ 1,693	\$ -	\$ -	\$ 1,693
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－基金	8,883	-	-	8,883
備供出售金融資產－權益 證券	-	-	11,150	11,150
投資性不動產	-	-	1,046,436	1,046,436
合計	<u>\$ 10,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,057,586</u>	<u>\$ 1,068,162</u>



103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益證券	\$ 2,851	\$ -	\$ -	\$ 2,851
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－基金	5,000	-	-	5,000
備供出售金融資產－權益 證券	-	-	1,150	1,150
投資性不動產	-	-	1,040,658	1,040,658
合計	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,041,808</u>	<u>\$ 1,049,659</u>
103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益證券	\$ 2,701	\$ -	\$ -	\$ 2,701
備供出售金融資產－權益 證券	-	-	1,350	1,350
合計	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 4,051</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價	開放型基金 淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係採用財務管理上公認評價技術取得。		
(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		
(4) 本集團採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依「證券發行人財務報告編製準則」規定，以自行估價方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：		
A. 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。		
B. 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。		
C. 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。		

- (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (6) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	104年		
	權益證券	投資性不動產	合計
1月1日	\$ 1,150	\$ 1,040,658	\$ 1,041,808
本期購買	10,000	5,778	15,778
9月30日	<u>\$ 11,150</u>	<u>\$ 1,046,436</u>	<u>\$ 1,057,586</u>
	103年		
	權益證券	投資性不動產	合計
1月1日	\$ 1,450	\$ -	\$ 1,450
認列於當期損益之利益或損失	(100)	-	(100)
9月30日	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,350</u>

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，定期覆核，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團財務部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

另財務部門訂定金融工具及投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。相關評價結果每月呈報至管理當局。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 11,150	淨資產價 值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
投資性不動產	1,046,436	現金流量 折現法	收益資本化率 折現率	1.93%~2.01% 3.14%~3.28%	收益資本化率愈高， 公允價值愈高； 折現率愈高，公允 價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		104年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	淨資產價值 ±1%	\$	-	\$	-	\$ 112	\$ 112
		103年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	淨資產價值 ±1%	\$	-	\$	-	\$ 12	\$ 12
		103年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	淨資產價值 ±1%	\$	-	\$	-	\$ 14	\$ 14

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：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. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 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：請詳附表二。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團皆從事流行音樂的製作及發行、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)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以營業毛利扣除推銷費用後衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

##### (三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
來自外部客戶之收入	\$ 739,794	\$ 697,383
部門損益之衡量金額	\$ 214,367	\$ 161,126

##### (四)部門損益之調節資訊

1. 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。
2. 本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 214,367	\$ 161,126
未分類之相關損益	( 56,744)	( 45,078)
營業外收入及支出合計	27,732	19,451
繼續營業部門稅前損益	\$ 185,355	\$ 135,499

華研國際音樂股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
華研國際音樂股份有限公司	台灣精星科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動	305,585	\$ 1,693	0.26	\$ 1,693	
華研國際音樂股份有限公司	瀚亞新興豐收基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動	500,000	4,533	不適用	4,533	
華研國際音樂股份有限公司	復華中國新經濟平衡基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動	100,000	4,350	不適用	4,350	
華研國際音樂股份有限公司	全音樂股份有限公司	無	備供出售金融資產－ 非流動	225,000	750	4.50	750	
華研國際音樂股份有限公司	聖藍科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－ 非流動	100,000	400	0.61	400	
華研國際音樂股份有限公司	精碟科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－ 非流動	2,250,847	-	0.18	-	
華研國際音樂股份有限公司	開發文創價值創業投資股份 有限公司	無	備供出售金融資產－ 非流動	1,000,000	10,000	0.67	10,000	

華研國際音樂股份有限公司  
 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104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	交易條件	
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	1	應收帳款	\$ 1,291	註4	0.07
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD.	1	營業收入	6,495	註4	0.88
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	1	營業收入	12,459	註4	1.68
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	營業收入	2,569	註4	0.35

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係依雙方議定之條件辦理。

華研國際音樂股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
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、著作權授權與藝人演藝經紀	\$ 22,126	\$ 22,126	500,000	100.00	\$ 35,756	\$ 3,658	\$ 3,658	
華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	馬來西亞	有聲出版品銷售、著作權授權與藝人演藝經紀	5,967	5,967	345,000	69.00	7,305	1,171	808	
華研國際音樂股份有限公司	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	100.00	31,700	1,100	1,100	
華研國際音樂股份有限公司	逆光電影股份有限公司	台灣	電影製片、編劇及藝人經紀	4,000	-	400,000	40.00	3,149	( 2,129)	( 851)	
華研國際音樂股份有限公司	米兔哥娛樂股份有限公司	台灣	影片、節目製作及藝人經紀	1,600	-	133,333	40.00	1,327	( 1,136)	( 376)	