

華研國際音樂股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(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
民國103年度及102年度個體財務報告暨會計師查核報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9
八、	個體財務報告附註	10 ~ 52
	(一) 公司沿革與業務範圍	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 52	
	1. 重大交易事項相關資訊	50 ~ 51	
	2. 轉投資事業相關資訊	52	
	3. 大陸投資資訊	52	
(十四)	營運部門資訊	52	
(十五)	首次採用 IFRSs	52	
九、	重要會計項目明細表	53 ~ 67	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003161 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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。

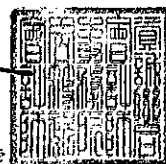
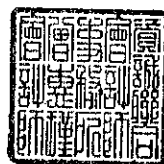
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達華研國際音樂股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

曾惠瑾

會計師

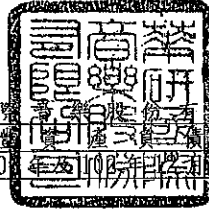
周筱姿



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 104 年 3 月 16 日



華研國際證券股份有限公司
 個體資產負債表
 民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 387,109	23	\$ 942,703	84
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		7,851	1	2,038	-
1150	應收票據淨額		2,149	-	529	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	30,592	2	45,776	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七	7,506	-	5,685	1
1200	其他應收款		11,838	1	19,174	2
1210	其他應收款—關係人	七	494	-	1,957	-
1220	當期所得稅資產		6,463	-	15,515	1
130X	存貨	六(五)	1,214	-	1,044	-
1410	預付款項	六(六)及七	27,435	2	12,467	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	65,160	4	1,642	-
11XX	流動資產合計		<u>547,811</u>	<u>33</u>	<u>1,048,530</u>	<u>93</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	1,150	-	1,450	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	71,847	4	63,399	6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	11,022	1	7,036	1
1760	投資性不動產淨額	六(九)	1,040,658	62	-	-
1780	無形資產		247	-	218	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	2,825	-	3,471	-
1900	其他非流動資產		2,669	-	1,920	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,130,418</u>	<u>67</u>	<u>77,494</u>	<u>7</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,678,229</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,126,024</u>	<u>100</u>

(續次頁)

華研國際證券有限公司
個體財務報表
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103年12月31日			102年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據	七	\$	10,859	1	\$	8,083	1
2170	應付帳款			132,084	8		133,191	12
2180	應付帳款—關係人	七		787	-		525	-
2200	其他應付款	六(十)及七		56,707	3		62,576	5
2230	當期所得稅負債			8,972	-		2,154	-
2300	其他流動負債	六(十一)及七		98,942	6		192,089	17
21XX	流動負債合計			<u>308,351</u>	<u>18</u>		<u>398,618</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)		500,000	30		-	-
2570	遞延所得稅負債			3,111	-		2,652	-
2600	其他非流動負債	六(十三)		7,617	1		4,638	1
25XX	非流動負債合計			<u>510,728</u>	<u>31</u>		<u>7,290</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>819,079</u>	<u>49</u>		<u>405,908</u>	<u>36</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		354,000	21		300,000	27
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		290,704	17		290,704	26
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		17,497	1		5,984	-
3320	特別盈餘公積			696	-		-	-
3350	未分配盈餘	六(十七)(二十四)		196,606	12		124,124	11
其他權益								
3400	其他權益		(	353)	-	(	696)	-
3XXX	權益總計			<u>859,150</u>	<u>51</u>		<u>720,116</u>	<u>64</u>
重大或有負債及未認列之合約 九								
承諾								
重大之期後事項 十一								
負債及權益總計			\$	<u>1,678,229</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,126,024</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂燕清



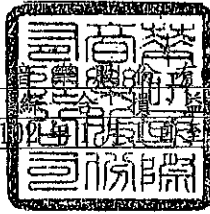
經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠



華研國際
個體
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度		102 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 903,372	100	\$ 834,909	100
5000 營業成本	六(二十二)(二十三)及七	(554,793)	(61)	(540,643)	(65)
5900 營業毛利		348,579	39	294,266	35
營業費用	六(二十二)(二十三)及七				
6100 推銷費用		(130,329)	(15)	(126,745)	(15)
6200 管理費用		(65,056)	(7)	(61,911)	(7)
6000 營業費用合計		(195,385)	(22)	(188,656)	(22)
6900 營業利益		153,194	17	105,610	13
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)及七	15,960	2	8,542	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	48,958	5	16,443	2
7050 財務成本	六(二十一)	(1,240)	-	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	8,026	1	11,116	1
7000 營業外收入及支出合計		71,704	8	36,101	4
7900 稅前淨利		224,898	25	141,711	17
7950 所得稅費用	六(二十四)	(32,644)	(4)	(26,584)	(3)
8200 本期淨利		\$ 192,254	21	\$ 115,127	14
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 423	-	(\$ 521)	-
8360 確定福利計畫精算利益	六(十三)	528	-	345	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(1)	-	10	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十四)	(170)	-	(36)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 780	-	(\$ 202)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 193,034	21	\$ 114,925	14
基本每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘淨額		\$	5.43	\$	3.60
稀釋每股盈餘	六(二十五)				
9850 稀釋每股盈餘淨額		\$	5.42	\$	3.60

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂燕清

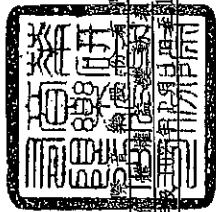


經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠





華研國際有限公司

民國103年12月31日

單位：新台幣千元

附註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	留	特別盈餘	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額			
										總額	總額		
	\$	250,000	\$	430	\$	-	\$	54,685	(\$	198)	\$	304,917	
六(十四)		-		1,512		-		-				1,512	
		30,000		288,762		-		-				318,762	
六(十七)		-		-	5,984	-	(	5,984)				-
		-		-	-	-	(20,000)				(20,000)
		20,000		-	-	-	(	20,000)				-
		-		-	-	-	115,127					115,127	
		-		-	-	-	296	(498)			(202)
	\$	300,000	\$	290,704	\$	5,984	\$	124,124	(\$	696)	\$	720,116	
	\$	300,000	\$	290,704	\$	5,984	\$	124,124	(\$	696)	\$	720,116	
六(十七)		-		-	11,513	-	(	11,513)				-
		-		-	-	696	(	696)				-
		-		-	-	-	(54,000)				(54,000)
		54,000		-	-	-	(	54,000)				-
		-		-	-	-	192,254					192,254	
		-		-	-	-	437					780	
	\$	354,000	\$	290,704	\$	17,497	\$	196,606	(\$	353)	\$	859,150	

註1：民國101年度之董監酬勞\$842；員工分紅\$1,263已於綜合損益表中扣除。
 註2：民國102年度之董監酬勞\$2,274；員工分紅\$3,410已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：呂燕清

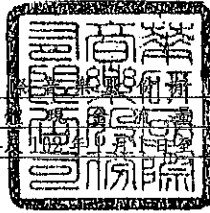


經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠

華研國藥股份有限公司
個體財務報告
民國 103 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 224,898	\$ 141,711
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利益	六(二)(二十) (813)	(461)
呆帳費用迴轉數	六(四) (687)	(441)
折舊費用	六(八) 2,311	1,672
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (123)	-
投資性不動產之公允價值調整利益	六(九)(二十) (31,214)	-
攤銷費用	121	158
利息收入	六(十九) (2,961)	(933)
股利收入	六(十九) (1)	(1)
金融資產減損損失	六(三)(二十) 300	1,500
利息費用	六(二十一) 1,240	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(七) (8,026)	(11,116)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) -	1,512
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	(5,000)	-
應收票據淨額	(1,620)	395
應收帳款	15,871	7,024
應收帳款－關係人淨額	(1,821)	6,022
其他應收款	7,336	358
其他應收款－關係人	1,463 (	957)
存貨	(170)	617
預付款項	(14,968)	2,701
其他流動資產	(671)	1
其他非流動資產	(229)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,776 (	2,615)
應付帳款	(1,107)	8,778
應付帳款－關係人	262 (	667)
其他應付款	(6,363)	18,864
其他流動負債	(93,147)	71,546
其他非流動負債	(149)	(172)
營運產生之現金流入	87,508	245,496
收取之利息	2,961	933
收取之股利	1	1
支付之利息	(746)	-
支付所得稅	(15,839)	(42,832)
營業活動之淨現金流入	73,885	203,598
投資活動之現金流量		
其他金融資產(增加)減少	(62,847)	749
取得不動產、廠房及設備	六(八) (6,334)	(3,864)
處分不動產、廠房及設備價款	160	-
取得投資性不動產	六(九) (1,009,444)	-
取得無形資產	(150)	(106)
存出保證金增加	(520)	(870)
投資活動之淨現金流出	(1,079,135)	(4,091)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	500,000	-
存入保證金增加	3,656	-
現金增資	-	318,762
發放現金股利	六(十七) (54,000)	(20,000)
籌資活動之淨現金流入	449,656	298,762
本期現金及約當現金(減少)增加數	(555,594)	498,269
期初現金及約當現金餘額	942,703	444,434
期末現金及約當現金餘額	\$ 387,109	\$ 942,703

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂燕清



經理人：何燕玲



會計主管：蘇雅惠



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、藝人演藝經紀業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 16 日經董事會通過發布。

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

無。

(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

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，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資 個體於民國103年1月1 日生效)

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
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版IFRSs將不致對本公司造成重大變動：	
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。本公司將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。本公司將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。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。	

(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 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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106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
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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體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。本個體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。另當本公司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。

(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，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。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. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量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。

(七) 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. 本公司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。

(八) 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。

(九) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法計算。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。

(十二) 採用權益法之子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 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公司，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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~7年
辦公設備	6年
租賃改良	5年~10年
其他設備	5年

(十四) 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。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 租賃

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。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，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。

(十八) 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後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。

(十九) 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) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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精算損益係採發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。本公司於上櫃前，按國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術評估之公允價值；上櫃後則以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(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. 本公司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。

(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) 本公司錄製並銷售有聲出版品。收入係正常營業活動中對公司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，本公司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)本公司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

本公司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

本公司提供之代言合約中，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) 政府補助收入

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公司發生之費用，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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並無重大會計判斷，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

本公司提供之代言合約中，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

本公司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

本公司為有聲出版的開發及銷售、藝人演藝經紀業務等，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，因此本公司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 103 年 12 月 31 日，本公司預付款項之帳面金額為 \$27,435。

2. 投資性不動產之公允價值

本公司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 103 年度 12 月 31 日，投資性不動產之公允價值為 \$1,040,658。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,945	\$ 885
支票存款及活期存款	256,006	683,855
定期存款	129,158	257,963
合計	<u>\$ 387,109</u>	<u>\$ 942,703</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本公司將現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司定期存款期間為三個月以上之金額各計 \$62,000 及 \$0，因不符合約當現金之定義已轉列「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	103年12月31日	102年12月31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
	開放型基金	5,000	-
	持有供交易之金融資產評價調整	(418)	(1,231)
	合計	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 2,038</u>

本公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年度認列之淨利益分別計 \$813 及 \$461。

(三) 備供出售金融資產

項	目	103年12月31日	102年12月31日
非流動項目：			
	非公開發行公司股票	\$ 5,133	\$ 5,133
	減：累計減損	(3,983)	(3,683)
	合計	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,450</u>

1. 本公司於民國 103 年及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額均為 \$0。
2. 本公司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 年度認列 \$300 之減損損失。
3. 本公司對所持有之權益投資-全音樂股份有限公司因期末淨值大幅下跌至低於原始投資成本且營運狀況明顯不如預期，經評估後於民國 102 年度認列 \$1,500 之減損損失。

(四) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 31,405	\$ 47,464
減：備抵呆帳	(460)	(1,147)
減：備抵銷售退回及折讓	(353)	(541)
	<u>\$ 30,592</u>	<u>\$ 45,776</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
30天內	\$ 1,976	\$ 37
31-90天	1,308	3,177
91-180天	3,706	3,395
181天以上	-	-
	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 6,609</u>

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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
群組1	\$ 510	\$ 7,653
群組2	21,314	28,125
群組3	<u>2,233</u>	<u>4,531</u>
	<u>\$ 24,057</u>	<u>\$ 40,309</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>103年度</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	\$ 1,142	\$ 1,147
本期迴轉減損損失	-	(687)	(687)
12月31日	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 460</u>
	<u>102年度</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	\$ -	\$ 1,588	\$ 1,588
本期迴轉減損損失	-	(446)	(446)
本期提列減損損失	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
12月31日	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 1,147</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(五) 存貨

	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	(212)	35
製成品	2,075	(1,512)	563
商品存貨	657	(657)	-
合計	<u>\$ 6,292</u>	<u>(\$ 5,078)</u>	<u>\$ 1,214</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,891	(\$ 3,239)	\$ 652
在製品	334	(275)	59
製成品	1,978	(1,645)	333
商品存貨	657	(657)	-
合計	<u>\$ 6,860</u>	<u>(\$ 5,816)</u>	<u>\$ 1,044</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 10,826	\$ 14,334
存貨跌價及呆滯損失		
(回升利益)(註)	(738)	295
	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 14,629</u>

(註)因本公司去化部分含已提列跌價之存貨，故致產生存貨回升利益。

(六) 預付款項

	103年12月31日	102年12月31日
預付版稅及酬勞	\$ 11,145	\$ 6,760
預付企劃及製作費用	9,502	4,534
預付佣金	2,282	3,134
預付母帶及演唱會製作費用	757	2,989
預付保險費	544	502
其他預付款項	926	182
預付演唱會成本	4,743	172
其他預付款項	7,738	5,036
減：備抵預付款項	(10,202)	(10,842)
	<u>\$ 27,435</u>	<u>\$ 12,467</u>

(七) 採用權益法之投資

1. 變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日	\$ 63,399	\$ 52,794
採用權益法之投資損益份額	8,026	11,116
其他權益變動	422	(511)
12月31日	<u>\$ 71,847</u>	<u>\$ 63,399</u>

2. 本公司採用權益法之投資均為子公司，明細如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
HIM International Music PTE. LTD.	\$ 33,257	\$ 30,637
HIM International SDN. BHD.	7,990	7,453
華研音樂經紀股份有限公司	30,600	25,309
	<u>\$ 71,847</u>	<u>\$ 63,399</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	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	\$ 9,246	\$ 1,335	\$ 3,655	\$ 643	\$ 15,629
累計折舊	(526)	(6,173)	(167)	(1,364)	(363)	(8,593)
	\$ 224	\$ 3,073	\$ 1,168	\$ 2,291	\$ 280	\$ 7,036
103年度						
1月1日	\$ 224	\$ 3,073	\$ 1,168	\$ 2,291	\$ 280	\$ 7,036
增添	310	5,384	-	440	200	6,334
處分	-	(37)	-	-	-	(37)
折舊費用	(70)	(1,148)	(223)	(731)	(139)	(2,311)
12月31日	\$ 464	\$ 7,272	\$ 945	\$ 2,000	\$ 341	\$ 11,022
103年12月31日						
成本	\$ 1,060	\$ 11,206	\$ 1,335	\$ 4,095	\$ 843	\$ 18,539
累計折舊	(596)	(3,934)	(390)	(2,095)	(502)	(7,517)
	\$ 464	\$ 7,272	\$ 945	\$ 2,000	\$ 341	\$ 11,022

	未完工程						合計
	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	及待驗設備	
102年1月1日							
成本	\$ 604	\$ 9,246	\$ -	\$ 1,272	\$ 643	\$ -	\$ 11,765
累計折舊	(436)	(5,274)	-	(955)	(256)	-	(6,921)
	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,844</u>
102年度							
1月1日	\$ 168	\$ 3,972	\$ -	\$ 317	\$ 387	\$ -	\$ 4,844
增添	146	-	1,335	-	-	2,383	3,864
移轉(註)	-	-	-	2,383	-	(2,383)	-
折舊費用	(90)	(899)	(167)	(409)	(107)	-	(1,672)
12月31日	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,036</u>
102年12月31日							
成本	\$ 750	\$ 9,246	\$ 1,335	\$ 3,655	\$ 643	\$ -	\$ 15,629
累計折舊	(526)	(6,173)	(167)	(1,364)	(363)	-	(8,593)
	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,036</u>

(註)係由未完工程及待驗設備轉入。

(九) 投資性不動產

	103年
1月1日	\$ -
增添－源自購買	1,009,444
公允價值調整利益	31,214
12月31日	\$ 1,040,658

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年度
投資性不動產之租金收入	\$ 2,277
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	\$ 107
當期末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

本公司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) 本公司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) 本公司使用之鑑價報告係由巨乘不動產估價師聯合事務所不動產估價師張能政及鑫峯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。

投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表：

103年1月1日至12月31日	內湖廠辦大樓
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	77%
	<u>103年12月31日</u>
折現率	3.14%~3.28%
收益資本化率	1.93%~2.01%

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 37,030	\$ 26,100
應付宣傳廣告費	10,334	23,013
應付承銷手續費	-	5,000
其他應付款-其他	9,343	8,463
	<u>\$ 56,707</u>	<u>\$ 62,576</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
預收收入	\$ 92,463	\$ 190,036
其他預收款	3,767	-
其他流動負債-其他	2,712	2,053
	<u>\$ 98,942</u>	<u>\$ 192,089</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>103年12月31日</u>
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11月11日開始按 156期償還本金	1.78%~2.00%	投資性 不動產	<u>\$ 500,000</u>

本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「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) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 7,508	\$ 7,869
計畫資產公允價值	(3,547)	(3,231)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 3,961	\$ 4,638

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 7,869	\$ 8,100
利息成本	158	122
精算損益	(519)	(353)
12月31日確定福利義務現值	\$ 7,508	\$ 7,869

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,231	\$ 2,945
計畫資產預期報酬	65	44
精算損益	9	(8)
雇主之提撥金	242	250
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 3,547	\$ 3,231

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 157	\$ 122
計畫資產預期報酬	(65)	(44)
當期退休金成本	\$ 92	\$ 78
管理費用	\$ 92	\$ 78

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	\$ 528	\$ 345
累積金額	\$ 1,540	\$ 1,012

- (7) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年度及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$74 及 \$36。

- (8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表及各國已公布的統計數字及經驗估計。

- (9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 7,508	\$ 7,869	\$ 8,100
計畫資產公允價值	(3,547)	(3,231)	(2,945)
計畫剩餘(短絀)	\$ 3,961	\$ 4,638	\$ 5,155
計畫負債之經驗調整	(\$ 519)	\$ 241	(\$ 1,061)
計畫資產之經驗調整	\$ 9	(\$ 8)	(\$ 24)

- (10) 本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$219。

2. (1) 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。

- (2) 民國 103 年及 102 年度，本公司依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,858 及 \$2,747。

(十四) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 民國 103 年及 102 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

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	102.12.17	450	不適用	立即既得	不適用	不適用

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權模式估計所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	102.12.17	110.67元 /108元	33.22%	0.01年	0%	0.4%	3.36元

3. 本公司於民國 103 年及 102 年度因股份基礎給付產生之費用分別為 \$0 及 \$1,512。

(十五) 股本

1. 民國 103 年 12 月 31 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 103 年 12 月 31 日止，實收資本額為 \$354,000，每股面額 10 元。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	103年度(註)	102年度(註)
1月1日	30,000	25,000
盈餘轉增資	5,400	2,000
現金增資	-	3,000
12月31日	35,400	30,000

註：單位為仟股

(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) 未分配盈餘

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。本公司於分派盈餘時，應分派股東紅利 95%，員工紅利 3%，董事監察人酬勞 2%。

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. (1) 本公司於 103 年 6 月 26 日及 102 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 102 及 101 年度盈餘指撥分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 11,513		\$ 5,984	
提列特別盈餘公積	\$ 696		\$ -	
分配股東股票股利	\$ 54,000	\$ 1.8	\$ 20,000	\$ 0.8
分配股東現金股利	\$ 54,000	\$ 1.8	\$ 20,000	\$ 0.8

另，本公司經股東會決議配發之民國 102 年及 101 年度之員工現金紅利及董監酬勞分別為 \$3,410、\$1,263 及 \$2,274、\$842。

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。

- (2) 本公司於民國 104 年 3 月 16 日經董事會提議民國 103 年度盈餘指撥分派案如下：

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

另經董事會決議配發員工紅利\$4,472及董監酬勞\$2,981。

前述民國103年度盈餘指撥分派案，截至民國104年3月16日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國103年及102年度員工紅利估列金額分別為\$4,472及\$3,410；董監酬勞估列金額分別為\$2,981及\$2,274。係以截至當期考量法定盈餘公積等因素後，在章程所定成數範圍內按一定比率估列，若嗣後實際配發金額予估列數有差異時，則列為次年度之損益。經股東會決議之民國102年度員工分紅及董監事酬勞與民國102年度財務報表一致。

(十八) 營業收入

	103年度	102年度
實體產品收入	\$ 38,782	\$ 46,091
授權收入	203,238	201,209
演藝經紀收入	661,352	587,609
合計	<u>\$ 903,372</u>	<u>\$ 834,909</u>

(十九) 其他收入

	103年度	102年度
歸墊收入	\$ 10,138	\$ 6,318
租金收入	2,633	1,289
利息收入-銀行存款	2,961	933
股利收入	1	1
其他收入-其他	227	1
合計	<u>\$ 15,960</u>	<u>\$ 8,542</u>

(二十) 其他利益及損失

	103年度	102年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	\$ 813	\$ 461
備供出售金融資產減損損失	(300)	(1,500)
淨外幣兌換利益	17,218	17,634
什項支出	(110)	(152)
處分固定資產利益	123	-
公允價值調整利益	-	-
-投資性不動產	31,214	-
合計	<u>\$ 48,958</u>	<u>\$ 16,443</u>

(二十一) 財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,240	\$ -

(二十二) 依性質分類之費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
影視經紀成本	\$ 217,528	\$ 184,339
演簽唱會成本	276,742	268,757
其他成本	60,523	87,547
員工福利費用	92,557	79,344
折舊及攤銷費用	2,432	1,830
廣告費用	35,176	50,308
營業租賃租金	8,006	8,287
勞務費	3,538	9,017
佣金支出	8,851	6,310
其他費用	44,825	33,560
營業成本及營業費用	<u>\$ 750,178</u>	<u>\$ 729,299</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 81,576	\$ 67,627
勞健保費用	5,611	5,129
退休金費用	2,950	2,825
其他用人費用	2,420	2,251
員工認股權	-	1,512
	<u>\$ 92,557</u>	<u>\$ 79,344</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,364	\$ 20,198
未分配盈餘加徵	-	1,385
以前年度所得稅低估	345	2,533
當期所得稅總額	<u>31,709</u>	<u>24,116</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	935	2,468
所得稅費用	<u>\$ 32,644</u>	<u>\$ 26,584</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 80	(\$ 23)
確定福利義務之精算損益	90	59
	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 36</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 38,233	\$ 24,093
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(5,934)	(1,427)
以前年度所得稅高低估數	345	2,533
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	1,385
所得稅費用	<u>\$ 32,644</u>	<u>\$ 26,584</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

103年度

	103年度				
	1月1日	認列於損益	合淨利	認列於其他綜 認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
備抵呆帳超限數	\$ 104	(\$ 95)	\$ -	\$ -	9
備抵存貨跌價及呆滯損失	988	(125)	-	-	863
備抵銷貨退回及折讓	91	(32)	-	-	59
備抵預付款項	1,240	(109)	-	-	1,131
職工福利	249	(77)	-	-	172
退休金財稅差異	626	(141)	(90)	-	395
其他	173	23	-	-	196
小計	\$ 3,471	(\$ 556)	(\$ 90)	\$ -	\$ 2,825
遞延所得稅負債：					
國外營運機構兌換差額	(\$ 14)	\$ -	(\$ 80)	\$ -	(\$ 94)
未實現兌換利益	(775)	385	-	-	(390)
依權益法認列投資利益	(1,863)	(365)	-	-	(2,228)
投資性不動產財稅差異	-	(399)	-	-	(399)
小計	(\$ 2,652)	(\$ 379)	(\$ 80)	\$ -	(\$ 3,111)
合計	\$ 819	(\$ 935)	(\$ 170)	\$ -	(\$ 286)

102年度

	1月1日	認列於損益	認列於其他綜 合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
備抵呆帳超限數	\$ 156	(\$ 52)	\$ -	\$ -	\$ 104
備抵存貨跌價及呆滯損失	939	49	-	-	988
備抵銷貨退回及折讓	113	(22)	-	-	91
未實現兌換損失	328	(328)	-	-	-
備抵預付款項	1,000	240	-	-	1,240
職工福利	305	(56)	-	-	249
退休金財稅差異	874	(189)	(59)	-	626
其他	415	(242)	-	-	173
小計	\$ 4,130	(\$ 600)	(\$ 59)	\$ -	\$ 3,471
遞延所得稅負債：					
國外營運機構兌換差額	(\$ 37)	\$ -	\$ 23	\$ -	(\$ 14)
未實現兌換利益	-	(775)	-	-	(775)
依權益法認列投資利益	(770)	(1,093)	-	-	(1,863)
小計	(\$ 807)	(\$ 1,868)	\$ 23	\$ -	(\$ 2,652)
合計	\$ 3,323	(\$ 2,468)	(\$ 36)	\$ -	\$ 819

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
5. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87年以後	\$ 196,606	\$ 124,124

6. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,337	\$ 31,818
	103年(預計)	102年(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	14.43%	21.42%

(二十五) 每股盈餘

	103年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 192,254	35,400	\$ 5.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 192,254	35,400	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	72	
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 192,254	35,472	\$ 5.42
	102年度		
	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	\$ 115,127	31,996	\$ 3.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 115,127	31,996	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	28	
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 115,127	32,024	\$ 3.60

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 103 年 6 月經股東常會決議民國 102 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. 本集團以營業租賃將辦公室及投資性不動產出租，民國 103 年及 102 年度分別認列 \$2,633 及 \$1,289 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：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 18,088	\$ 356
超過1年但不超過5年	23,347	-
	<u>\$ 41,435</u>	<u>\$ 356</u>

2. 本公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於民國 102 至 105 年。民國 103 及 102 年度分別認列 \$8,006 及 \$8,287 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：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 9,477	\$ 8,563
超過1年但不超過5年	963	6,275
	<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 14,838</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司無母公司；呂燕清及其二親等內親屬為本公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年度	102年度
勞務銷售：		
—子公司	\$ 13,854	\$ 50,289
—其他關係人	3,515	1,444
總計	<u>\$ 17,369</u>	<u>\$ 51,733</u>

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

	103年度	102年度
勞務購買：		
—子公司	\$ 3,795	\$ 4,585
—其他關係人	4,137	4,254
—主要管理階層	556	772
總計	<u>\$ 8,488</u>	<u>\$ 9,611</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
租金支出：		
—其他關係人	\$ 429	\$ 1,200
宣傳廣告費：		
—子公司	\$ 775	\$ 343

本公司承租其他關係人之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費用予其他關係人。另本公司使用子公司之詞曲作為廣告推銷，價格及付款條件由雙方議定。

4. 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
租金收入：		
—子公司	\$ 206	\$ 206
—其他關係人	150	1,083
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 1,289</u>

本公司出租辦公室予關係人，價格由雙方議定，本公司依合約每月向關係人收取租金。

5. 應收關係人款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收關係人帳款：		
—子公司	\$ 7,426	\$ 5,685
—其他關係人	80	-
總計	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 5,685</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，其餘為未逾期。

該些應收款項並無抵押及付息。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屬群組3，群組說明請詳六(四)2.所述。

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
—子公司	\$ 494	\$ 1,957

主係代付款。

6. 應付關係人款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付關係人票據：		
—子公司	\$ 6	\$ 184
—其他關係人	134	105
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 289</u>
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付關係人帳款：		
—子公司	\$ 81	\$ 510
—其他關係人	630	15
—主要管理階層	76	-
	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 525</u>
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
—子公司	\$ 47	\$ 70
—其他關係人	43	127
	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 197</u>

主係應付租金及代墊款項。

7. 預付關係人款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
預付關係人款項：		
—子公司	\$ 30	\$ 90
—其他關係人	1,400	800
—主要管理階層	40	40
	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 930</u>

主係預付企劃及製作費用。

8. 預收關係人款項(表列其他流動負債)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
預收關係人款項：		
—其他關係人	\$ 692	\$ 728

主係預收勞務提供之款項。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 46,037	\$ 39,245
退職後福利	1,007	758
股份基礎給付	-	743
總計	<u>\$ 93,081</u>	<u>\$ 79,991</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		用途
	103年12月31日	102年12月31日	
存出保證金 (表列其他流動資產)	\$ 2,148	\$ 1,301	履約保證金
投資性不動產-土地及建物	1,040,658	-	長期借款擔保
	<u>\$ 1,042,806</u>	<u>\$ 1,301</u>	

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 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)本公司之營業租賃協議，請詳附註六(二十六)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)請詳附註六、(十七)5.(2)說明。

(二)本公司於中國地區與深圳市騰訊計算機系統有限公司簽訂之數位音樂獨家授權合作協議於民國 104 年 2 月 28 日到期終止，為擴大音樂應用範圍、提高音樂授權收入與推動市場收費機制，自民國 104 年 3 月 1 日起本公司與中國著名互聯網阿里巴巴集團簽訂中國地區之數位音樂獨家授權合作協議。

(三)本公司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。

(四)本公司為鼓勵具潛力發展中之文創公司及將來獲取資本利得機會，於民國 104 年 3 月 12 日投資開發文創價值創業投資股份有限公司\$5,000，取得其 0.33%之股權。

十二、其他

(一)資本管理

本公司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，以保障公司能永續經營及股東權益極大化。本公司依經濟環境及業務發展情況管理並調整資本結構。本公司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。本公司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。

本公司致力將負債資本比率維持在 0%至 40%之間。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總借款	\$ 500,000	\$ -
減：現金及約當現金	(387,109)	(942,703)
	\$ 112,891	(\$ 942,703)
資本總額	\$ 972,041	\$ 720,116
負債資本比率	11.61%	0%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司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)、其他金融資產、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值，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) 本公司係跨國營運，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) 本公司具體因應措施如下：

- 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及負債資訊如下：

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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	34,382	5.0660	174,179
新加坡幣:新台幣	115	23.8520	2,743
<u>非貨幣性項目</u>			
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
<u>金融負債</u>			
無			

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 10,261	29.7400	\$ 305,162
港幣:新台幣	29,553	3.8170	112,804
人民幣:新台幣	24,559	4.8900	120,094
新加坡幣:新台幣	852	23.4610	19,989
<u>非貨幣性項目</u>			
新加坡幣:新台幣	1,306	23.4610	30,637
馬來西亞幣:新台幣	854	8.7300	7,453
<u>金融負債</u>			
無			

		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響稅前損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	611	\$ -
港幣：新台幣	1%		174	-
人民幣：新台幣	1%		1,742	-
新加坡幣：新台幣	1%		27	-
<u>金融負債</u>				
無				

		102年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響稅前損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	3,052	\$ -
港幣：新台幣	1%		1,128	-
人民幣：新台幣	1%		1,201	-
新加坡幣：新台幣	1%		200	-
<u>金融負債</u>				
無				

B. 價格風險

- (A) 由於本公司持有之投資於個體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，因此本公司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) 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，以及開放型基金，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103年及102年度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\$83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\$51及\$51。

C. 利率風險

- (A) 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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 103 年及 102 年 12 月 31 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 103 年及 102 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$4,150 及 \$0，主要係因借款利率增減，而導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依授信政策，除客戶係採預付外，公司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 103 年及 102 年度，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，該等款項俟本公司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. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，詳附註六、(四)。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，詳附註六、(四)。
- E. 本公司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。

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控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。
- B. 下表係本公司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：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 10,859	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	132,871	-	-	-
其他應付款(含關係人)	56,707	-	-	-
長期借款	8,900	12,197	142,885	423,018

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 8,083	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	133,716	-	-	-
其他應付款(含關係人)	62,576	-	-	-

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
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
合計	\$ 7,851	\$ -	\$ 1,150	\$ 9,001

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 2,038	\$ -	\$ -	\$ 2,038
備供出售金融資產-權益證券	-	-	1,450	1,450
合計	\$ 2,038	\$ -	\$ 1,450	\$ 3,488

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等

級之工具為權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	權益證券	
	103年度	102年度
1月1日	\$ 1,450	\$ 2,950
認列於當期損益之利益或損失	(300)	(1,500)
認列於其他綜合損益之利益或損失	-	-
本期取得	-	-
本期處分	-	-
12月31日	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,450</u>

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(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	期股		持	股	比例	市價(元)	備註
					數	帳面金額					
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	\$ 2,851	0.26	\$	9.33			
華研國際音樂股份有限公司	富蘭克林華美全球成長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,000	不適用		10.00			
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	(	0.01)		
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		3.31			
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		-			

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							與發行人之關係	移轉日期			
華研國際音樂股份有限公司	內湖盛辦大樓	103.11.12	\$1,009,444	\$1,009,444	台灣花蝶太魯閣股份有限公司等	無	不適用	不適用	參考應償金額並經董事會決議	因應未來營運需求	-

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。

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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額(註四)	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	\$ 679	註4	0.04
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	1	應收帳款	6,747	註4	0.40
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD.	1	銷貨收入	3,310	註4	0.34
0	華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	1	銷貨收入	10,424	註4	1.09
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	銷貨收入	4,164	註4	0.43

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：係依雙方議定之條件辦理。

(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	原定期末	投資金額	期末數	持股比例	持帳面金額	有被投資公司		備註
									本期	金額		本期	金額
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	\$ 33,257	\$	2,151	
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	7,990		844	582
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	30,600		5,293	5,293

(三)大陸投資資訊

本公司未有赴大陸投資之情形。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

不適用。

華研國際音樂股份有限公司
現金明細表
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	
零用金及庫存現金				\$	1,945	
銀行存款						
支票存款					364	
活期存款					201,644	
外幣存款		美金	646仟元 匯率31.58			
		港幣	4,204仟元 匯率4.056			
		新加坡幣	110仟元 匯率23.852			
		人民幣	2,545仟元 匯率5.066	等	53,998	
定期存款		人民幣	2,400仟元 匯率5.066	等		
		到期日為民國104年1月至3月，年利率為0.35%~3.10%				<u>129,158</u>
				\$	<u>387,109</u>	

華研國際音樂股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A客戶	\$ 5,066	
B客戶	4,741	
C客戶	3,060	
D客戶	2,700	
E客戶	1,950	
F客戶	1,827	
G客戶	1,494	
		每一零星客戶餘額均
其他	10,567	未超過本科目餘額5%
減：備抵呆帳	(460)	
減：備抵銷貨退回及折讓	(353)	
	<u>\$ 30,592</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

採用權益法之投資明細表

民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

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 International Music PTE. LTD.	500,000	\$ 30,637	-	\$ 2,620	-	\$ -	500,000	\$ 33,257	66.51	\$ 33,257	無
HIM International SDN. BHD.	345,000	7,453	-	537	-	-	345,000	7,990	23.16	7,990	"
華研音樂經紀股份有限公司	3,000,000	25,309	-	5,291	-	-	3,000,000	30,600	10.20	30,600	"
		\$ 63,399		\$ 8,448		\$ -		\$ 71,847		\$ 71,847	

註：包含本期認列之投資(損)益及累積換算調整數。

華研國際音樂股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國103年1月1日至12月31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	\$ 750	\$ 310	\$ -	\$ -	\$ 1,060		無
運輸設備	9,246	5,384	(3,424)	-	11,206		"
辦公設備	1,335	-	-	-	1,335		"
租賃改良	3,655	440	-	-	4,095		"
其他設備	643	200	-	-	843		"
	<u>\$ 15,629</u>	<u>\$ 6,334</u>	<u>(\$ 3,424)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,539</u>		
累計折舊：							
電腦通訊設備	(526)	(70)	\$ -	\$ -	(596)		
運輸設備	(6,173)	(1,148)	3,387	-	(3,934)		
辦公設備	(167)	(223)	-	-	(390)		
租賃改良	(1,364)	(731)	-	-	(2,095)		
其他設備	(363)	(139)	-	-	(502)		
	<u>(8,593)</u>	<u>(\$ 2,311)</u>	<u>\$ 3,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>(7,517)</u>		
帳面價值	<u>\$ 7,036</u>				<u>\$ 11,022</u>		

華研國際音樂股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		備 註
	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	帳 面 價 值	公 允 價 值	
成 本									
土地	\$ -	\$ -	\$ 933,759	\$ 962,788	\$ -	\$ -	\$ 933,759	\$ 962,788	投資性不動產公允價值所採用之方法及重大假設及是否經獨立評價人員評價之說明請詳附註六、(九)2.
房屋及建築	-	-	75,685	77,870	-	-	75,685	77,870	
	\$ -	\$ -	\$ 1,009,444	\$ 1,040,658	\$ -	\$ -	\$ 1,009,444	\$ 1,040,658	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
甲						\$	37,120		
乙							19,575		
丙							16,238		
丁							9,509		
									每一零星對象餘額未
其他							<u>49,642</u>		超過本科目餘額5%
						\$	<u>132,084</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
其他應付款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$ 37,030	
應付宣傳廣告費	10,334	
其 他	9,343	每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5%
	\$ 56,707	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
預 收 收 入	\$ 92,463	
其他流動負債-其他	<u> 6,479</u>	每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 98,942</u>	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司

長期借款明細表

民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
華南商業銀行	長期擔保借款	\$ 500,000	自103年11月11日至 118年11月11日，並 按月付息，另自105 年11月11日開始按 156期償還本金	1.78%~2.00%	投資性不動產	

(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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 661,352	
授權收入	203,238	
實體產品收入	<u>38,782</u>	
	<u>\$ 903,372</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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初原料	\$ 3,891	
加：本期進料	8,578	
減：期末原料	(3,313)	
轉列營業費用	(291)	
本期耗用原料	8,865	
製造費用	691	
製造成本	9,556	
加：期初在製品	334	
外購在製品	1,691	
減：期末在製品	(247)	
轉列營業費用	(3)	
製成品成本	11,331	
加：期初製成品	1,978	
外購製成品	413	
減：期末製成品	(2,075)	
轉列營業費用	(821)	
產銷成本合計	10,826	
加：期初商品存貨	657	
減：期末商品存貨	(657)	
已出售存貨成本	10,826	
存貨跌價及呆滯回升利益	(738)	
銷貨成本	10,088	
其他營業成本	544,705	
營業成本	\$ 554,793	

華研國際音樂股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
影視經紀成本		\$	217,528		
演簽唱會成本			276,742		
其他			<u>50,435</u>		
		\$	<u>544,705</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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>	
薪	資	費	用	\$	54,383	
廣	告	費	用		35,176	
佣	金	費	用		8,851	
其	他	費	用		31,919	每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%
				<u>\$</u>	<u>130,329</u>	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司
管理費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 費 用	\$ 27,193	
租 金	7,490	
勞 務 費	3,322	
董 監 事 車 馬 費	3,600	
其 他 費 用	<u>23,451</u>	每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 65,056</u>	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

性質別 功能別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 81,576	\$ 81,576	-	\$ 67,627	\$ 67,627
員工認股權	-	-	-	-	1,512	1,512
勞健保費用	-	5,611	5,611	-	5,129	5,129
退休金費用	-	2,950	2,950	-	2,825	2,825
其他員工福利費用	-	2,420	2,420	-	2,251	2,251
	\$ -	\$ 92,557	\$ 92,557	-	\$ 79,344	\$ 79,344
折舊費用	-	2,311	2,311	-	1,672	1,672
攤銷費用	-	121	121	-	158	158

本公司民國103年及102年度員工人數分別約為84人及82人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1040202

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 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)北市會證字第 1054 號


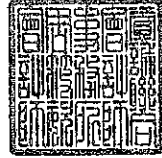
委託人統一編號：16842491

(2)北市會證字第 1833 號

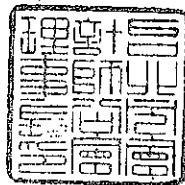
印鑑證明書用途：辦理 華研國際音樂股份有限公司

103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至

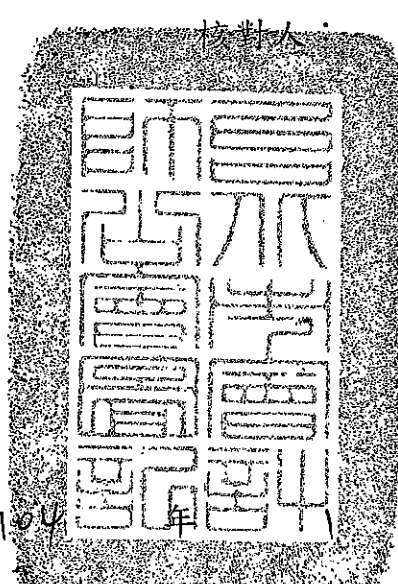
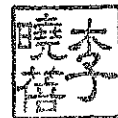
103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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：



核對人：



中華民國

104

年

月

16

日

裝訂線