

必應創造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109及108年第3季

地址：台北市內湖區新湖一路370號3樓

電話：(02)2794-0259

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~37		六~二七
	(七) 關係人交易	37~40		二八
	(八) 質押之資產	40		二九
	(九) 其他事項	40		三十
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		三一
	(十一) 附註揭露事項	42~43、44~49		三二
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形			
	5. 主要股東資訊			
	(十二) 部門資訊	43		三三

會計師核閱報告

必應創造股份有限公司 公鑒：

前 言

必應創造股份有限公司及子公司（必應集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）120,233 仟元及 163,653 仟元，分別占合併資產總額之 13.09%及 17.19%；負債總額分別為 55,749 仟元及 94,433 仟元，分別占合併負債總額之 13.35%及 24.15%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總

額分別為 2,952 仟元、7,548 仟元、(9,824)仟元及 9,637 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 14.85%、(29.55%)、8.90%及(18.44%)。又如合併財務報表附註十二所述，必應集團民國 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 5,475 仟元，與其民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損失總額 25 仟元，暨合併財務報表附註三二所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達必應集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 郭 政 弘

郭政弘



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 9 日

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日（經核閱）			108年12月31日（經查核）			108年9月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	359,307	39	\$	345,370	30	\$	324,161	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二七）		7,222	1		24,173	2		6,717	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註二九）		-	-		3,000	-		-	-
1170	應收票據及帳款（附註八）		117,008	13		257,577	23		113,709	12
1180	應收帳款—關係人（附註二八）		17,668	2		53,075	5		31,350	3
1470	其他流動資產（附註九）		61,330	6		69,175	6		57,319	6
11XX	流動資產總計		562,535	61		752,370	66		533,256	56
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七及二七）		17,343	2		-	-		22,722	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註十及二七）		15,590	2		15,992	1		18,725	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		5,475	1		-	-		-	-
1600	不動產及設備（附註十三及二五）		202,973	22		241,799	21		234,807	25
1755	使用權資產（附註四及十四）		100,217	11		112,101	10		113,785	12
1821	其他無形資產（附註十五）		2,956	-		2,403	-		2,831	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		4,811	-		4,989	1		5,504	1
1900	其他非流動資產		6,304	1		10,141	1		20,267	2
15XX	非流動資產總計		355,669	39		387,425	34		418,641	44
1XXX	資 產 總 計	\$	918,204	100	\$	1,139,795	100	\$	951,897	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$	86,530	9	\$	17,570	2	\$	15,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七及二七）		6,925	1		-	-		-	-
2130	合約負債—流動（附註二十及二八）		61,336	7		49,580	4		60,649	6
2170	應付票據及帳款		65,853	7		215,576	19		94,841	10
2180	應付帳款—關係人（附註二八）		6,797	1		12,690	1		7,797	1
2200	其他應付款（附註十七、二五及二八）		75,886	8		112,402	10		90,403	9
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）		57	-		3,852	-		4,855	1
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）		25,844	3		25,557	2		26,269	3
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）		2,500	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債		5,390	-		2,348	-		2,639	-
21XX	流動負債總計		337,118	36		439,575	38		302,453	32
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六）		2,292	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）		699	-		517	-		-	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）		77,460	9		86,663	8		88,643	9
25XX	非流動負債總計		80,451	9		87,180	8		88,643	9
2XXX	負債總計		417,569	45		526,755	46		391,096	41
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）									
3100	普通股股本		393,734	43		373,334	33		373,334	39
	資本公積									
3210	發行溢價		221,380	24		239,022	21		239,022	25
3273	限制員工權利股票（附註二四）		7,737	1		3,790	-		3,790	1
3200	資本公積總計		229,117	25		242,812	21		242,812	26
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		22,380	2		22,061	2		22,061	2
3320	特別盈餘公積		10,302	1		3,940	-		3,940	-
3350	（待彌補虧損）未分配盈餘	(	105,427)	(11)		11,505	1	(	42,979)	(4)
3300	保留盈餘總計	(	72,745)	(8)		37,506	3	(	16,978)	(2)
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	10,044)	(1)	(	8,534)	(1)	(	6,206)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(	2,170)	-	(	1,768)	-		965	-
3490	員工未賺得酬勞（附註二四）	(	7,727)	(1)	(	3,941)	-	(	4,491)	-
3400	其他權益總計	(	19,941)	(2)	(	14,243)	(1)	(	9,732)	(1)
3500	庫藏股票	(	34,942)	(4)	(	34,942)	(3)	(	34,942)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計		495,223	54		604,467	53		554,494	58
36XX	非控制權益		5,412	1		8,573	1		6,307	1
3XXX	權益總計		500,635	55		613,040	54		560,801	59
	負債與權益總計	\$	918,204	100	\$	1,139,795	100	\$	951,897	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 9 日核閱報告）

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崴

必應創建股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 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，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	\$ 283,584	100	\$ 243,624	100	\$ 453,415	100	\$ 663,896	100
5000	營業成本（附註十八、二一及二八）	(238,356)	(84)	(220,622)	(90)	(451,466)	(100)	(590,586)	(89)
5900	營業毛利	45,228	16	23,002	10	1,949	-	73,310	11
	營業費用（附註十八、二一及二八）								
6100	推銷費用	(13,586)	(5)	(12,266)	(5)	(43,302)	(9)	(36,590)	(5)
6200	管理費用	(25,957)	(9)	(31,162)	(13)	(81,638)	(18)	(92,800)	(14)
6300	研究發展費用	(1,205)	-	-	-	(3,794)	(1)	-	-
6000	營業費用合計	(40,748)	(14)	(43,428)	(18)	(128,734)	(28)	(129,390)	(19)
6900	營業淨利（損）	4,480	2	(20,426)	(8)	(126,785)	(28)	(56,080)	(8)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	101	-	119	-	411	-	459	-
7190	其他收入（附註四及三十）	14,325	5	229	-	21,741	5	5,187	1
7210	處分不動產及設備利益（損失）	33	-	(187)	-	33	-	(209)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具 （損）益	(9)	-	(268)	-	1,656	-	(378)	-
7510	利息費用	(832)	-	(673)	-	(2,326)	-	(1,875)	(1)
7590	什項支出	(111)	-	(61)	-	(203)	-	(137)	-
7630	外幣兌換淨損失	(1,272)	(1)	(809)	(1)	(2,591)	(1)	(148)	-
7770	採用權益法之關聯企業損失份額（附註 四及十二）	(25)	-	-	-	(25)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	12,210	4	(1,650)	(1)	18,696	4	2,899	-
7900	稅前淨利（損）	16,690	6	(22,076)	(9)	(108,089)	(24)	(53,181)	(8)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二二）	(45)	-	(413)	-	(443)	-	2,219	-
8000	本期淨利（損）	16,645	6	(22,489)	(9)	(108,532)	(24)	(50,962)	(8)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	1,685	1	1,584	1	(402)	-	1,587	-
8360	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	1,555	-	(4,639)	(2)	(1,510)	-	(2,888)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合 計	3,240	1	(3,055)	(1)	(1,912)	-	(1,301)	-
8500	本期綜合利益（損失）總額	\$ 19,885	7	(\$ 25,544)	(10)	(\$ 110,444)	(24)	(\$ 52,263)	(8)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 15,244	5	(\$ 21,151)	(9)	(\$ 106,571)	(24)	(\$ 51,294)	(8)
8620	非控制權益	1,401	1	(1,338)	-	(1,961)	-	332	-
8600		\$ 16,645	6	(\$ 22,489)	(9)	(\$ 108,532)	(24)	(\$ 50,962)	(8)
	綜合利益（損失）總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 18,484	7	(\$ 24,206)	(10)	(\$ 108,483)	(24)	(\$ 52,595)	(8)
8720	非控制權益	1,401	-	(1,338)	-	(1,961)	-	332	-
8700		\$ 19,885	7	(\$ 25,544)	(10)	(\$ 110,444)	(24)	(\$ 52,263)	(8)
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	基 本	\$ 0.40		(\$ 0.55)		(\$ 2.77)		(\$ 1.33)	
9850	稀 釋	\$ 0.40							

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崙



必應利國際有限公司子公司

合併資產負債表

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	資本	公積金	保	留	盈餘	主之權	益	(附註)	註	十	九	
A1	108 年 1 月 1 日餘額		\$ 354,905	\$ 239,022	\$ -	\$ 13,490	\$ 1,656	\$ 88,885	\$ (3,318)	\$ (622)	\$ -	\$ 662,710	\$ 6,225	\$ 668,935
B1	107 年度盈餘指撥及分配		-	-	-	8,571	-	(8,571)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積		-	-	-	-	2,284	(2,284)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(52,286)	-	-	-	(52,286)	-	(52,286)
B9	現金股利	1,743	17,429	-	-	-	-	(17,429)	-	-	-	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨(損)益		-	-	-	-	-	(51,294)	-	-	-	(51,294)	332	(50,962)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	(2,888)	1,587	-	(1,301)	-	(1,301)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	(51,294)	(2,888)	1,587	-	(52,595)	332	(52,263)
L1	庫藏股買回		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,634)	-	(3,634)
N1	股份基礎給付交易	100	1,000	-	3,790	-	-	-	-	-	(4,491)	299	-	299
O1	非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(250)	(250)
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	37,333	\$ 373,334	\$ 239,022	\$ 3,790	\$ 22,061	\$ 3,940	\$ (42,979)	\$ (6,206)	\$ 965	\$ (4,491)	\$ 554,494	\$ 6,307	\$ 560,801
A1	109 年 1 月 1 日餘額	37,333	\$ 373,334	\$ 239,022	\$ 3,790	\$ 22,061	\$ 3,940	\$ 11,505	\$ (8,534)	\$ (1,768)	\$ (3,941)	\$ 604,467	\$ 8,573	\$ 613,040
B1	108 年度盈餘指撥及分配		-	-	-	319	-	(319)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積		-	-	-	-	6,362	(6,362)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(3,680)	-	-	-	(3,680)	-	(3,680)
C13	資本公積配發股票股利	1,840	18,400	(18,400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損		-	-	-	-	-	(106,571)	-	-	-	(106,571)	(1,961)	(108,532)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損失		-	-	-	-	-	-	(1,510)	(402)	-	(1,912)	-	(1,912)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損失總額		-	-	-	-	-	(106,571)	(1,510)	(402)	-	(108,483)	(1,961)	(110,444)
N1	股份基礎給付交易	200	2,000	-	4,705	-	-	-	-	-	(3,786)	2,919	-	2,919
N1	已獲得限制員工權利股票		-	758	(758)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,200)	(1,200)
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	39,373	\$ 393,734	\$ 221,380	\$ 7,737	\$ 22,380	\$ 10,302	\$ (105,427)	\$ (10,044)	\$ (2,170)	\$ (7,722)	\$ 495,223	\$ 5,412	\$ 500,635

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱對準則之附註)

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚威



必應創造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 108,089)	(\$ 53,181)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	77,662	78,945
A20200	攤銷費用	1,393	672
A20300	預期信用損失	6,627	1,115
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具淨(利益)損失	(1,656)	378
A20900	利息費用	2,326	1,875
A21200	利息收入	(411)	(459)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,919	299
A22300	採用權益法之關聯企業損失份 額	25	-
A22500	處分不動產及設備淨(利益) 損失	(33)	209
A24100	未實現外幣兌換淨損失	139	17
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	773	(29,444)
A31150	應收票據及帳款	132,881	177,910
A31160	應收帳款－關係人	35,407	3,625
A31240	其他流動資產	7,714	(11,475)
A32125	合約負債	11,752	57,332
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	6,925	-
A32150	應付票據及帳款	(149,365)	(122,091)
A32160	應付帳款－關係人	(5,893)	(9,948)
A32180	其他應付款	(28,931)	(21,243)
A32230	其他流動負債	3,480	(10,586)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(4,355)	63,950
A33100	收取之利息	411	464

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,303)	(\$ 1,878)
A33500	支付之所得稅	(3,794)	(19,410)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(10,041)	43,126
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(16,500)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,000	20,000
B02700	取得不動產及設備	(20,538)	(33,713)
B02800	處分不動產及設備價款	124	-
B04500	取得無形資產	(1,946)	(1,917)
B05350	取得使用權資產	-	(470)
B06700	其他非流動資產增加	(458)	(15,226)
B07600	取得關聯企業	(5,500)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,318)	(47,826)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	68,960	(5,000)
C01600	舉借長期借款	5,000	-
C01700	償還長期借款	(208)	-
C04020	租賃負債本金償還	(18,842)	(16,825)
C04500	發放現金股利	(3,680)	(52,286)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(3,634)
C05800	非控制權益變動	(1,200)	(250)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	50,030	(77,995)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(734)	622
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	13,937	(82,073)
E00100	期初現金及約當現金餘額	345,370	406,234
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 359,307	\$ 324,161

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月9日核閱報告)

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崴



必應創造股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

必應創造股份有限公司（以下稱「本公司」）係依據公司法及其他有關法令之規定，於 103 年 1 月 2 日設立。主要提供各類演出活動之軟硬體服務，包括製作設計，以及燈光、音響及視訊器材等硬體設備之提供。本公司股票於 106 年 1 月 11 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並自 106 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票掛牌。自 107 年 2 月 7 日終止興櫃買賣並轉至臺灣證券交易所上市交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十一、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 租賃

合併公司為承租人

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認

列於損益（帳列使用權資產折舊費用減項），並相對調減租賃負債。

4. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 3,780	\$ 3,829	\$ 3,372
銀行支票及活期存款	352,527	341,541	293,789
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	3,000	-	27,000
	<u>\$ 359,307</u>	<u>\$ 345,370</u>	<u>\$ 324,161</u>
市場利率區間			
活期存款	0.00%~0.35%	0.00%~0.35%	0.00%~0.38%
約當現金	0.35%	-	0.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生性金融資產			
－展演合約	\$ 7,222	\$ 24,173	\$ 6,717
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生性金融資產			
－展演合約	\$ 17,343	\$ -	\$ 22,722
<u>金融負債－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生性金融負債			
－展演合約	\$ 6,925	\$ -	\$ -

透過損益按公允價值衡量之金融工具係合併公司與其他公司簽訂之若干展演活動投資合約，雙方將按約定比例享有或承擔標的展演活動結算之獲利或損失。

八、應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 3,149	\$ 7,417	\$ 8,949
應收帳款	123,445	253,165	107,777
	126,594	260,582	116,726
減：備抵損失	(9,586)	(3,005)	(3,017)
	\$ 117,008	\$ 257,577	\$ 113,709

合併公司提供客戶之平均授信期間約為 90 天，於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過授信期間之逾期應收票據及帳款有無法回收之可能性，合併公司經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況評估對於此類應收票據及帳款預期無法回收者認列備抵呆帳。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期六個月內	逾期超過六個月	合計
總帳面金額	\$ 103,837	\$ -	\$ 19,608	\$ 123,445
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(9,586)	(9,586)
攤銷後成本	<u>\$ 103,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,022</u>	<u>\$ 113,859</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期六個月內	逾期超過六個月	合計
總帳面金額	\$ 250,160	\$ -	\$ 3,005	\$ 253,165
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(3,005)	(3,005)
攤銷後成本	<u>\$ 250,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,160</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期六個月內	逾期超過六個月	合計
總帳面金額	\$ 104,760	\$ -	\$ 3,017	\$ 107,777
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(3,017)	(3,017)
攤銷後成本	<u>\$ 104,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,760</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,005	\$ 2,716
加：本期提列	6,627	1,115
減：本期除列	-	(814)
外幣換算差額	(46)	-
期末餘額	<u>\$ 9,586</u>	<u>\$ 3,017</u>

九、其他流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付款項	\$ 29,281	\$ 38,946	\$ 31,773
存出保證金	11,525	13,761	10,192
暫付款	10,566	7,069	6,902
其他	9,958	9,399	8,452
	<u>\$ 61,330</u>	<u>\$ 69,175</u>	<u>\$ 57,319</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股			
奎比克動能系統有限公司	\$ 581	\$ 482	\$ 483
共振頻率視覺有限公司	49	61	99
展逸國際企業股份有限公司	14,960	15,449	18,143
	<u>\$ 15,590</u>	<u>\$ 15,992</u>	<u>\$ 18,725</u>

合併公司依中長期策略目的投資奎比克動能系統有限公司、共振頻率視覺有限公司及展逸國際企業股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十一、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	必應創造有限公司	提供演出活動軟硬體服務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	滌滌股份有限公司	活動企劃及廣告服務	67.00%	67.00%	67.00%	
本公司	華貴娛樂股份有限公司	表演活動籌辦、監製與經紀	75.00%	75.00%	75.00%	
本公司	株式會社 Bin Live Japan	演出活動籌辦及提供活動軟體製作服務	100.00%	100.00%	-	(1)
必應創造有限公司	必應創造（上海）舞台製作有限公司	提供演出活動軟硬體服務	100.00%	100.00%	100.00%	
必應創造有限公司	必應創造（成都）文化傳播有限公司	提供演出活動軟硬體服務	100.00%	100.00%	100.00%	

(1) 本公司於 108 年 11 月取得新設立株式會社 Bin Live Japan 100% 之股權。

(2) 列入上述合併財務報告之編製個體中，必應創造有限公司、滌滌股份有限公司、株式會社 Bin Live Japan 及必應創造（成都）文化傳播有限公司 109 年前 3 季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；必應創造有限公司、滌滌股份有限公司、華貴娛樂股份有限公司及必應創造（成都）文化傳播有限公司 108 年前 3 季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為 120,233 仟元及 163,653 仟元，分別占合併資產總額之 13.09% 及 17.19%；負債總額分別為 55,749 仟元及 94,433 仟元，分別占合併負債總額之 13.35% 及 24.15%；其 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為 2,952 仟元、7,548 仟元、(9,824) 仟元及 9,637 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 14.85%、(29.55%)、8.90% 及 (18.44%)。

十二、採用權益法之投資

			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資關聯企業					
空殼影像股份有限公司			\$ 5,475	\$ -	\$ -
			所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			109年	108年	108年
公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	9月30日	12月31日	9月30日
空殼影像股份有限公司	電影片製作與發行	台 灣	22.69%	-	-

合併公司於 109 年 9 月取得空殼影像股份有限公司 22.69% 股權。

上述採用權益法之關聯企業之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

十三、不動產及設備

	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 442,736	\$ 13,495	\$ 2,747	\$ 39,976	\$ 498,954
增 添	36,270	1,745	-	11,257	49,272
處 分	(741)	(1,153)	-	(505)	(2,399)
淨兌換差額	226	(11)	-	-	215
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 478,491</u>	<u>\$ 14,076</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 50,728</u>	<u>\$ 546,042</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 244,243	\$ 3,114	\$ 1,375	\$ 5,286	\$ 254,018
折舊費用	50,338	3,425	412	5,109	59,284
處 分	(533)	(1,152)	-	(505)	(2,190)
淨兌換差額	125	(2)	-	-	123
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 294,173</u>	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 311,235</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 184,318</u>	<u>\$ 8,691</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 40,838</u>	<u>\$ 234,807</u>
<u>成本</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 503,694	\$ 14,720	\$ 1,568	\$ 51,870	\$ 571,852
增 添	10,878	1,607	-	4,847	17,332
處 分	(130,260)	(975)	-	-	(131,235)
淨兌換差額	(629)	(2)	-	(24)	(655)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 383,683</u>	<u>\$ 15,350</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 56,693</u>	<u>\$ 457,294</u>
<u>累計折舊</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 311,097	\$ 5,991	\$ 706	\$ 12,259	\$ 330,053
折舊費用	43,594	3,577	209	8,497	55,877
處 分	(130,169)	(975)	-	-	(131,144)
淨兌換差額	(464)	-	-	(1)	(465)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 224,058</u>	<u>\$ 8,593</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 254,321</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 192,597</u>	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 39,611</u>	<u>\$ 241,799</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 159,625</u>	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 35,938</u>	<u>\$ 202,973</u>

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	3-10 年
辦公設備	3-5 年
運輸設備	5 年
租賃改良	2-10 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 96,699	\$ 106,505	\$ 106,599
機器設備	2,689	4,442	5,923
其他設備	829	1,154	1,263
	<u>\$ 100,217</u>	<u>\$ 112,101</u>	<u>\$ 113,785</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 11,236</u>	<u>\$ 5,804</u>	<u>\$ 11,236</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 5,865	\$ 5,141	\$ 17,017
機器設備	1,481	1,481	4,443
其他設備	109	108	325
	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 21,785</u>
	108年1月1日 至9月30日		
	<u>\$ 7,703</u>		

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 25,844</u>	<u>\$ 25,557</u>	<u>\$ 26,269</u>
非流動	<u>\$ 77,460</u>	<u>\$ 86,663</u>	<u>\$ 88,643</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.5%-2%	2%	2%
機器設備	2%	2%	2%
其他設備	2%	2%	2%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干設備以供活動製作及設計使用，租賃期間為2年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為2~10年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

109 年因新型冠狀病毒肺炎嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行建築物租約協商，出租人同意無條件減讓 109 年 4 月至 9 月之租金金額。合併公司於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 218 仟元及 1,287 仟元（帳列使用權資產折舊費用減項）。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期及低價值租賃費用	\$ 1,294	\$ 1,232	\$ 3,220	\$ 3,732
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,804)	(\$ 6,482)	(\$ 23,569)	(\$ 22,187)

十五、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 456	\$ 9,054	\$ 357	\$ 9,867
增 添	270	1,647	-	1,917
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 726	\$ 10,701	\$ 357	\$ 11,784
<u>累計攤銷</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 148	\$ 7,845	\$ 288	\$ 8,281
攤銷費用	48	600	24	672
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 196	\$ 8,445	\$ 312	\$ 8,953
108 年 9 月 30 日淨額	\$ 530	\$ 2,256	\$ 45	\$ 2,831
<u>成 本</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 726	\$ 10,729	\$ 357	\$ 11,812
增 添	-	1,946	-	1,946
處 分	-	(7,980)	(257)	(8,237)
109 年 9 月 30 日餘額	\$ 726	\$ 4,695	\$ 100	\$ 5,521
<u>累計攤銷</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 214	\$ 8,873	\$ 322	\$ 9,409
攤銷費用	54	1,314	25	1,393
處 分	-	(7,980)	(257)	(8,237)
109 年 9 月 30 日餘額	\$ 268	\$ 2,207	\$ 90	\$ 2,565
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	\$ 512	\$ 1,856	\$ 35	\$ 2,403
109 年 9 月 30 日淨額	\$ 458	\$ 2,488	\$ 10	\$ 2,956

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10 年
電腦軟體	1-3 年
其 他	3 年

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行擔保借款	\$ -	\$ 100	\$ -
銀行無擔保借款	86,530	17,470	15,000
	<u>\$ 86,530</u>	<u>\$ 17,570</u>	<u>\$ 15,000</u>
年 利 率			
擔保借款	-	1.40%	-
無擔保借款	1.28%-1.95%	1.98%-2.20%	1.98%-2.20%

銀行擔保借款之質押資產明細請參閱附註二九。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 4,792	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	(2,500)	-	-
長期借款	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率			
無擔保借款	1.80%	-	-

十七、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 31,720	\$ 40,697	\$ 34,408
應付休假給付	10,850	11,257	11,049
應付設備款	6,476	13,970	11,305
其 他	26,840	46,478	33,641
	<u>\$ 75,886</u>	<u>\$ 112,402</u>	<u>\$ 90,403</u>

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司與子公司灝灝股份有限公司及華貴娛樂股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司所適用之退休金制度，係屬當地政府營運之退休福利計畫，該子公司依當地法令規定提撥薪資成本之特

定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。該子公司對於當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金成本分別為 2,802 仟元、2,765 仟元、8,719 仟元及 8,117 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>39,373</u>	<u>37,333</u>	<u>37,333</u>
已發行股本	<u>\$ 393,734</u>	<u>\$ 373,334</u>	<u>\$ 373,334</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 109 年 8 月 10 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 5,500 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 30 元，增資基準日為 109 年 10 月 31 日，截至本合併財務報告通過發布日止，該增資案尚未完成主管機關變更登記程序。

本公司於 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過以資本公積一股票發行溢價 18,400 仟元轉增資，並以 109 年 9 月 1 日為配股基準日，共計發放股票股利 1,840 仟股。

本公司於 108 年 6 月 19 日經股東會決議通過以未分配盈餘 17,429 仟元轉增資，並以 108 年 8 月 7 日為配股基準日，發放股票股利 1,743 仟股。

本公司董事會分別於 108 年 8 月 12 日、109 年 3 月 20 日及 5 月 6 日決議以 108 年 9 月 3 日、109 年 4 月 6 日及 5 月 18 日為增資基準日無償發行限制員工權利新股，各發行總額 1,000 仟元，每股面額 10 元，共計發行 300 仟股，相關說明參閱附註二四。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 221,380	\$ 239,022	\$ 239,022
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	<u>7,737</u>	<u>3,790</u>	<u>3,790</u>
	<u>\$ 229,117</u>	<u>\$ 242,812</u>	<u>\$ 242,812</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，提 10% 為法定盈餘公積，再依其他法令規定提列特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(二)員工福利費用。

本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定公積、市場競爭狀況等因素，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司係採取股利平衡政策，就累積可分配盈餘提撥不低於 10% 為股東股息及紅利，惟股利之分配應就當年度所分配之股利中，以不低於 10% 發放現金股利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 319	\$ 8,571	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	6,362	2,284	-	-
現金股利	3,680	52,286	0.10	1.50
股票股利	-	17,429	-	0.50

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,940	\$ 1,656
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	6,362	2,284
期末餘額	<u>\$ 10,302</u>	<u>\$ 3,940</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數 (仟 股)	本 期 變 動	期 末 股 數 (仟 股)
		增 加 減 少	
109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
轉讓股份予員工	<u>633</u>	<u>-</u>	<u>633</u>
108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
轉讓股份予員工	<u>570</u>	<u>63</u>	<u>633</u>

本公司於 107 年 11 月 12 日經董事會決議通過買回庫藏股，自 107 年 11 月 13 日至 108 年 1 月 12 日間，於集中交易市場買回本公司股份共計 633 仟股，將於買回之日起 3 年內轉讓股份予員工。本公司持有之庫藏股，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
製作設計及硬體工程收入	\$ 238,343	\$ 231,340	\$ 389,756	\$ 547,116
設備出租收入	7,784	10,423	25,207	31,663
展演票券收入	35,598	1,401	36,563	81,319
其他	1,859	460	1,889	3,798
合計	<u>\$ 283,584</u>	<u>\$ 243,624</u>	<u>\$ 453,415</u>	<u>\$ 663,896</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據及帳款（含關係人）（附註八及二八）	<u>\$ 134,676</u>	<u>\$ 310,652</u>	<u>\$ 145,059</u>
合約負債—流動			
展演票券收入	\$ 63	\$ 30,710	\$ 140
製作設計及硬體工程收入	<u>61,273</u>	<u>18,870</u>	<u>60,509</u>
	<u>\$ 61,336</u>	<u>\$ 49,580</u>	<u>\$ 60,649</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
展演票券收入	\$ 27,237	\$ -	\$ 27,332	\$ 2,614
製作設計及硬體工程收入	<u>8,327</u>	<u>-</u>	<u>18,870</u>	<u>703</u>
	<u>\$ 35,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,202</u>	<u>\$ 3,317</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	109年9月30日
展演票券收入	
—109年第4季履行	\$ 63
製作設計及硬體工程收入	
—109年第4季履行	41,336
—110年度履行	<u>19,937</u>
	<u>\$ 61,336</u>

二一、繼續營業單位淨（損）利

（一）折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 18,306	\$ 20,289	\$ 55,877	\$ 59,284
使用權資產	7,455	6,730	21,785	19,661
無形資產	398	310	1,393	672
	<u>\$ 26,159</u>	<u>\$ 27,329</u>	<u>\$ 79,055</u>	<u>\$ 79,617</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,494	\$ 21,071	\$ 64,893	\$ 60,671
營業費用	<u>4,267</u>	<u>5,948</u>	<u>12,769</u>	<u>18,274</u>
	<u>\$ 25,761</u>	<u>\$ 27,019</u>	<u>\$ 77,662</u>	<u>\$ 78,945</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 125	\$ 58	\$ 329	\$ 166
營業費用	<u>273</u>	<u>252</u>	<u>1,064</u>	<u>506</u>
	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 672</u>

（二）員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 67,971	\$ 62,759	\$ 195,063	\$ 190,354
退職後福利（附註十八）				
確定提撥計劃	<u>2,802</u>	<u>2,765</u>	<u>8,719</u>	<u>8,117</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 70,773</u>	<u>\$ 65,524</u>	<u>\$ 203,782</u>	<u>\$ 198,471</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 40,657	\$ 41,561	\$ 113,838	\$ 117,253
營業費用	<u>30,116</u>	<u>23,963</u>	<u>89,944</u>	<u>81,218</u>
	<u>\$ 70,773</u>	<u>\$ 65,524</u>	<u>\$ 203,782</u>	<u>\$ 198,471</u>

依本公司章程，年度如有稅前獲利，本公司應在稅前獲利中提撥分別不低於 2% 作為員工酬勞及不高於 2% 作為董事酬勞。合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無稅前獲利，是以並未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過現金發放 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 38	\$ 1,921
董監事酬勞	-	460

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ 125	\$ -	(\$ 265)
以前年度調整	(39)	-	(79)	(19)
遞延所得稅				
當期產生者	(6)	(538)	(364)	2,503
認列於損益之所得稅				
(費用) 利益	(\$ 45)	(\$ 413)	(\$ 443)	\$ 2,219

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用稅率為 20%，其餘依所屬轄區適用稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 本公司、滌滌股份有限公司及華貴娛樂股份有限公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.40	(\$ 0.55)	(\$ 2.77)	(\$ 1.33)
稀釋每股盈餘	\$ 0.40			

計算每股盈餘（虧損）時，無償配股之影響業已追溯調整，108 年度無償配股基準日訂於 109 年 9 月 1 日。因追溯調整，108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股虧損變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(<u>\$ 0.58</u>)	(<u>\$ 1.40</u>)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	<u>\$ 15,244</u>	(<u>\$ 21,151</u>)	(<u>\$ 106,571</u>)	(<u>\$ 51,294</u>)

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （虧損）之普通股加權 平均股數	38,451	<u>38,440</u>	<u>38,444</u>	<u>38,440</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
未既得限制員工權利 股票	<u>79</u>			
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>38,530</u>			

二四、股份基礎給付協議

本公司股東會於108年6月19日決議通過無償發行限制員工權利新股總額5,000仟元，共計500仟股，並經金融監督管理委員會申報生效在案。限制員工權利股票既得條件如下：

- (一) 於獲配限制員工權利新股期滿一年內仍在本公司任職，且年度考績達特定標準，既得20%股份。
- (二) 於獲配限制員工權利新股期滿二年內仍在本公司任職，且年度考績達特定標準，既得20%股份。
- (三) 於獲配限制員工權利新股期滿三年內仍在本公司任職，且年度考績達特定標準，既得20%股份。

(四) 於獲配限制員工權利新股期滿四年內仍在本公司任職，且年度考績達特定標準，既得 20% 股份。

(五) 於獲配限制員工權利新股期滿五年內仍在本公司任職，且年度考績達特定標準，既得 20% 股份。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

(一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定擔保或做其他方式之處分。

(二) 未達既得條件前如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，所退還現金需交付信託，於既得後才得交付員工；惟若未達既得條件時，本公司將回收該等現金。

(三) 股東會之出席、提案、發言、表決權及選舉權，皆由交付信託保管機構依約執行之。

(四) 本次發行之限制員工權利新股得以股票信託、股務代理或集保管理之方式辦理，既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

本公司於 108 年 8 月 12 日經董事會決議無償發行限制員工權利股票 100 仟股，每股面額 10 元，共計 1,000 仟元，並以 108 年 8 月 12 日為給與日，給與日股票之收盤價為每股 47.9 元。截至 109 年 9 月 30 日止，實際既得之限制員工權利股票 20 仟股。

本公司於 109 年 3 月 20 日經董事會決議無償發行限制員工權利股票 100 仟股，每股面額 10 元，共計 1,000 仟元，並以 109 年 3 月 20 日為給與日，給與日股票之收盤價為每股 29 元。截至 109 年 9 月 30 日止，實際既得之限制員工權利股票 0 股。

本公司於 109 年 5 月 6 日經董事會決議無償發行限制員工權利股票 100 仟股，每股面額 10 元，共計 1,000 仟元，並以 109 年 5 月 6 日為給與日，給與日股票之收盤價為每股 38.05 元。截至 109 年 9 月 30 日止，實際既得之限制員工權利股票 0 股。

本公司 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列限制員工權利新股之酬勞成本分別為 1,191 仟元、299 仟元、2,919 仟元及 299 仟元。

二五、非現金交易

合併公司 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之購置設備價款分別包含 6,476 仟元、13,970 仟元及 11,305 仟元尚未支付。

二六、資本風險管理

合併公司管理資本之目標係確保合併公司能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與發展藍圖，並據以規劃所需之運能以及達到此一運能所需之設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二七、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
<u>展演合約</u>	\$ -	\$ -	\$ 24,565	\$ 24,565
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>未上市（櫃）股票</u>	\$ -	\$ -	\$ 15,590	\$ 15,590
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
<u>展演合約</u>	\$ -	\$ -	\$ 6,925	\$ 6,925

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
<u>展演合約</u>	\$ -	\$ -	\$ 24,173	\$ 24,173
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>未上市（櫃）股票</u>	\$ -	\$ -	\$ 15,992	\$ 15,992

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
<u>展演合約</u>	\$ -	\$ -	\$ 29,439	\$ 29,439
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>未上市（櫃）股票</u>	\$ -	\$ -	\$ 18,725	\$ 18,725

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ 24,173
新 增	23,483
認列於損益	1,656
除 列	(24,256)
淨兌換差額	(491)
期末餘額	<u>\$ 24,565</u>

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ 15,992
認列於其他綜合損益	(402)
期末餘額	<u>\$ 15,590</u>

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ -
新 增	6,925
期末餘額	<u>\$ 6,925</u>

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ -
新 增	32,485
認列於損益	(378)
除 列	(3,041)
淨兌換差額	373
期末餘額	<u>\$ 29,439</u>

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ 638
認列於其他綜合損益	1,587
新 增	16,500
期末餘額	<u>\$ 18,725</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
展演合約	收益法：按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項合約而獲取及分配收益之現值。重大不可觀察輸入值為折現率，當折現率增加，該等投資公允價值將會減少。
國內未上市（櫃）股票	資產法：按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。 市場法：係參考投資標的近期交易價格，或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 24,565	\$ 24,173	\$ 29,439
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	511,413	680,773	456,823
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	15,590	15,992	18,725
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
強制透過損益按 公允價值衡量	6,925	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融負債（註2）	239,858	358,238	208,041

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產
— 流動、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款

（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

（1）匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資部分係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。而合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之兌換淨損失金額分別為 2,591 仟元及 148 仟元，分別僅占營業收入淨額之 0.57% 及 0.02%，是以匯率風險對合併公司並無顯著影響。且合併公司隨時掌握匯率之變動情勢，以及依未來資金需求狀況與現存外幣部位，作適當的外幣部位調整，亦降低匯率變動對合併公司損益之影響。

合併公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請詳附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數（負數）係表示當相關外幣相對於新台幣升值（貶值）5% 時，將使稅前淨損減少（增加）之金額。

	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	美	金	人 民 幣 港 幣	美	金	人 民 幣 港 幣
損 益	\$ 1,866 (i)	\$ 574 (ii)	\$ 2,608 (iii)	\$ 941 (i)	\$ 255 (ii)	\$ 1,270 (iii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及應收款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價之現金及應收款項。
- (iii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之港幣計價之現金。

(2) 利率風險

合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估市場利率走勢，持續掌握利率變動之趨勢，並於兼顧安全性、流動性的條件下，維持一定之收益水準，減少利率變動的影響。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 7,505	\$ 5,002	\$ 28,714
—金融負債	70,000	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	348,022	339,539	292,075
—金融負債	21,322	17,570	15,000

敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設

資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 5 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 123 仟元及 103 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序以降低特定客戶的信用風險。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，此信用風險評估係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，且交易對象無顯著集中情況，故預期無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金，以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。目前合併公司除資本及營運資金外，亦得經由資金融通及現金增資以因應營運資金需求，是以足以支應履行所有合約義務，故評估未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
B'in Music International Limited	具重大影響之投資者
相信音樂國際股份有限公司	與具重大影響投資者所屬相同集團之集團成員
相知國際股份有限公司	與具重大影響投資者所屬相同集團之集團成員
B'in Music (HK) Co. Limited	實質關係人
鉉儀股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員				
相信音樂國際股份 有限公司	\$ 11,000	\$ 14,608	\$ 46,896	\$ 56,359
其 他	30	283	30	1,151
	<u>11,030</u>	<u>14,891</u>	<u>46,926</u>	<u>57,510</u>
實質關係人	-	13,107	-	26,749
具重大影響之投資者	-	-	-	1,629
	<u>\$ 11,030</u>	<u>\$ 27,998</u>	<u>\$ 46,926</u>	<u>\$ 85,888</u>

合併公司提供或使用關係人服務類型相似者，其價格與非關係人相當。其服務類型不同者，則因服務類型多樣，其價格係各別訂定。對關係人付款或收款之條件與非關係人相當。

(三) 營業成本（含進貨及服務成本）

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 6,506	\$ 4,665	\$ 11,260	\$ 19,420
與具重大影響投資者所 屬相同集團之集團成 員	-	15	-	15
	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 11,260</u>	<u>\$ 19,435</u>

對關係人之進貨價格及貨款之付款期間，與非關係人或約定條件相當。

(四) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員			
相信音樂國際股份 有限公司	\$ 17,636	\$ 46,320	\$ 21,410
其 他	<u>32</u>	<u>4,804</u>	<u>759</u>
	17,668	51,124	22,169
實質關係人			
B'in Music (HK) Co. Limited	<u>-</u>	<u>1,951</u>	<u>9,181</u>
	<u>\$ 17,668</u>	<u>\$ 53,075</u>	<u>\$ 31,350</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 合約負債

關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員			
	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人			
鉉儀股份有限公司	\$ 6,797	\$ 10,940	\$ 7,797
與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員			
	<u>-</u>	<u>1,750</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 12,690</u>	<u>\$ 7,797</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付款－關係人

關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員			
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>

(八) 主要管理階層薪酬

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,222	\$ 7,220	\$ 27,102	\$ 23,934
退職後福利	295	240	862	716
	<u>\$ 10,517</u>	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ 27,964</u>	<u>\$ 24,650</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質押之資產

下列金融資產業已作為向金融機構短期融資額度之擔保：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日在三個月以內之 銀行定期存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融資產 —流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，各項表演活動延期或停辦，致 109 年 1 月至 9 月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，截至 109 年 9 月 30 日已取得 17,092 仟元，預計尚可再取得 3,239 仟元之政府補貼金額。

(二) 其 他

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五及十四之說明。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
人 民 幣	\$ 2,689	4.269	\$ 11,476
美 金	1,282	29.100	37,320
港 幣	13,893	3.754	52,154

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
人 民 幣	\$ 3,798	4.305	\$ 16,350
美 金	1,175	29.980	35,219
港 幣	9,743	3.849	37,503

外 幣 負 債

貨幣性項目			
人 民 幣	9	4.305	36
港 幣	250	3.849	962

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
人 民 幣	\$ 1,181	4.350	\$ 5,137
美 金	606	31.040	18,810
港 幣	6,491	3.958	25,691

外 幣 負 債

貨幣性項目			
人 民 幣	9	4.350	39
港 幣	180	3.958	712

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 1,272 仟元、809 仟元、2,591 仟元及 148 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司控制部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

三三、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，母子公司係屬單一營運部門，主要提供各類演出活動之軟、硬體服務，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(二) 主要營業收入

合併公司繼續營業單位之主要營業收入分析請參閱附註二十。

必應創造股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	必應創造股份有限公司	必應創造有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 22,524 (6,000 仟港幣)	\$ 11,262 (3,000 仟港幣)	\$ 8,258 (2,200 仟港幣)	2%	短期融通資金	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 190,219	\$ 190,219
		華貴娛樂股份有限公司	其他應收款－關係人	是	10,000	10,000	-	2%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	47,555	190,219
		滄滄股份有限公司	其他應收款－關係人	是	10,000	10,000	-	2%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	47,555	190,219
1	必應創造（上海）舞台製作有限公司	必應創造（成都）文化傳播有限公司	其他應收款－關係人	是	8,538 (2,000 仟人民幣)	8,538 (2,000 仟人民幣)	-	3.85%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	40,205	40,205

註 1：本公司及子公司資金貸與他人資訊編號欄之填寫方法如下：

- (1) 本公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司資金貸與總額度以不超過本公司前一季度淨值 40%為限；個別貸與國外持股 100%子公司金額以不超過本公司前一季度淨值 40%；個別貸與金額以不超過本公司前一季度淨值之 10%為限。必應創造（上海）舞台製作有限公司資金貸與總額度以不超過該公司前一季度淨值 40%為限；個別貸與與該公司受同一母公司 100%持股控制公司之金額，以不超過該公司前一季度淨值 40%；個別貸與金額以不超過該公司前一季度淨值之 10%為限。

必應創造股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 109 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註一）	與有價證券發行人係 之 關	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	備 註
				仟股數／單位數				
必應創造股份有限公司	股 票 奎比克動能系統有限公司	—	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	90	\$ 581	18.0	\$ 581	
	共振頻率視覺有限公司	—	"	36	49	18.0	49	
	展逸國際企業股份有限公司	—	"	433	14,960	2.61	14,960	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票。

註二：投資關聯企業及子公司相關資訊，請參閱附表四及五。

必應創造股份有限公司及子公司
母子公司間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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				交 易 科 目	金 額 (註 一)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註 二)
0	必應創造股份有限公司	灝灝股份有限公司	子 公 司	營業收入	\$ 10,126	依約定條件為之	2.23%
				租金支出	250	依約定條件為之	0.06%
				應收帳款－關係人	6,323	依約定條件為之	0.69%
				其他應付款－關係人	29	依約定條件為之	-
		華貴娛樂股份有限公司	子 公 司	營業收入	9,697	依約定條件為之	2.14%
				營業成本	948	依約定條件為之	0.21%
				租金收入	225	依約定條件為之	0.05%
				應收帳款－關係人	3,200	依約定條件為之	0.35%
				其他應付帳款－關係人	14	依約定條件為之	-
				其他應收款－關係人	26	依約定條件為之	-
		必應創造有限公司	子 公 司	其他應收款－關係人	24,130	依約定條件為之	2.63%
				應付帳款－關係人	794	依約定條件為之	0.09%
		必應創造（成都）文化傳播有限公司	孫 公 司	營業收入	919	依約定條件為之	0.20%
				應收帳款－關係人	909	依約定條件為之	0.10%

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：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。

必應創造股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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			被投資公司本期損失	本公司認列之投資損失	備註
				期末餘額	期初餘額	仟股數	比率(%)	帳面金額			
必應創造股份有限公司	必應創造有限公司	香港	提供演出活動軟硬體服務	\$ 27,666	\$ 27,666	700	100	\$ 113,240	(\$ 26,761)	(\$ 26,761)	子公司(註一)
	灩灩股份有限公司	台灣	活動企劃及廣告服務	3,350	3,350	503	67	1,295	(4,957)	(3,321)	子公司(註一)
	華貴娛樂股份有限公司	台灣	表演活動籌辦、監製與經紀	3,750	3,750	900	75	14,324	(1,299)	(974)	子公司(註一)
	株式會社 Bin Live Japan	日本	演出活動籌辦及提供活動軟體製作服務	8,400	8,400	0.6	100	6,780	(1,371)	(1,371)	子公司(註一)
	空殼影像股份有限公司	台灣	電影片製作與發行	5,500	-	1,100	23	5,475	(108)	(25)	

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。
註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

必應創造股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已匯回投資收益	備 註 (註 二)
					匯 出	回 收							
必應創造（上海）舞台製作有限公司	提供演出活動軟體服務	\$ 6,541 (210 仟美元)	透過第三地區公司（必應創造有限公司）再投資大陸	\$ 4,942 (160 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 4,942 (160 仟美元)	(\$ 12,482) (註一、2)	100	(\$ 12,482)	\$ 88,007	\$ -	孫公司
必應創造（成都）文化傳播有限公司	提供演出活動軟體服務	7,898 (255 仟美元)	透過第三地區公司（必應創造有限公司）再投資大陸	7,898 (255 仟美元)	-	-	7,898 (255 仟美元)	(11,912) (註一、3)	100	(11,912)	8,500	-	孫公司

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$12,840 (415 仟美元)	\$14,439	\$297,134

- 註一：投資損益認列基礎分為：
1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 3. 其他。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

必應創造股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
相知有限公司	5,431,287	13.79%
中國信託創業投資股份有限公司	2,757,994	7.00%
藝瑪投資股份有限公司	2,161,230	5.48%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。