

必應創造股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~25		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25~26		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	26~48		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	48~51		二 六
	(八) 其 他 事 項	51~52		二 七
	(九) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	52~53		二 八
	(十) 附 註 揭 露 事 項	53~60		二 九
	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. 主 要 股 東 資 訊			
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	61~68		-

會計師查核報告

必應創造股份有限公司 公鑒：

查核意見

必應創造股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達必應創造股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與必應創造股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對必應創造股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對必應創造股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要營業收入認列之時點

營業收入係投資人及管理階層評估本公司財務或業務績效之主要指標。必應創造股份有限公司主要營業收入係提供演出或活動之製作設計及硬體工程收入，按會計政策以每場演出或活動完成為合約義務履行時點認列收入；合約若有跨期包含多場場次部分，係採已完成演出或活動場次認列收入。因收入認列之截止時點及認列金額是否正確，對財務報表之影響重大，故將其列為民國 111 年度之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

1. 執行控制測試以瞭解必應創造股份有限公司此類收入認列流程及相關內部控制制度之設計與執行情形。
2. 抽核本年度已完成之演出或活動，確認此類收入認列時點及金額是否適當，並核對合約之收款情形。
3. 取得合約、收入計算表及帳載紀錄，核算當期收入認列金額是否正確，並確認入帳金額業經適當核准。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估必應創造股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算必應創造股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

必應創造股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報

表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對必應創造股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使必應創造股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致必應創造股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於必應創造股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成必應創造股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對必應創造股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 宇 閔

郭宇閔



會計師 許 秀 明

許秀明



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 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 112 年 3 月 22 日



必應創設股份有限公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 367,383	34	\$ 204,391	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二五）	8,416	1	4,907	1
1170	應收票據及帳款（附註四及八）	146,998	13	108,783	12
1180	應收帳款－關係人（附註二六）	65,647	6	70,923	8
1210	其他應收款－關係人（附註二六）	15,144	1	-	-
1470	其他流動資產（附註九、二十及二六）	38,328	4	30,390	3
11XX	流動資產總計	641,916	59	419,394	46
	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（附註四、七及二五）	-	-	16,396	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（附註四、十及二五）	15,479	1	16,313	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	126,782	12	151,616	17
1600	設備及租賃改良（附註四、十二、二三及二六）	221,124	20	221,515	24
1755	使用權資產（附註四及十三）	75,985	7	76,499	8
1821	其他無形資產（附註四及十四）	3,718	-	1,935	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	2,046	-	2,846	-
1900	其他非流動資產	4,990	1	5,801	1
15XX	非流動資產總計	450,124	41	492,921	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,092,040	100	\$ 912,315	100
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註十八及二六）	\$ 11,496	1	\$ 19,533	2
2170	應付票據及帳款	316,886	29	160,113	18
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	13,288	1	-	-
2200	其他應付款（附註十五）	86,332	8	67,605	7
2220	其他應付款－關係人（附註二六）	1,781	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	22,933	2	21,040	2
2399	其他流動負債	1,937	-	1,712	-
21XX	流動負債總計	454,653	41	270,003	29
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	335	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	56,913	5	58,672	7
2600	其他非流動負債（附註四及十一）	15,442	2	10,941	1
25XX	非流動負債總計	72,690	7	69,613	8
2XXX	負債總計	527,343	48	339,616	37
	權益（附註十七）				
3110	普通股股本	443,404	41	449,734	50
	資本公積				
3210	發行溢價	166,029	15	239,528	26
3260	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	17,183	2
3273	限制員工權利股票（附註四及二二）	5,679	1	7,713	1
3200	資本公積總計	171,708	16	264,424	29
	累積虧損				
3350	待彌補虧損	(39,340)	(4)	(89,320)	(10)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,174)	(1)	(9,759)	(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	(1,921)	-	(1,447)	-
3490	員工未賺得酬勞（附註二二）	(2,980)	-	(5,991)	(1)
3400	其他權益總計	(11,075)	(1)	(17,197)	(2)
3500	庫藏股票	-	-	(34,942)	(4)
3XXX	權益總計	564,697	52	572,699	63
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,092,040	100	\$ 912,315	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚歲

必應創造股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二六）	\$ 1,088,066	100	\$ 687,483	100
5000	營業成本（附註十六、十九及二六）	(938,586)	(86)	(614,135)	(89)
5900	營業毛利	149,480	14	73,348	11
5910	與子公司之已實現利益	-	-	27	-
5950	已實現營業毛利	149,480	14	73,375	11
	營業費用（附註十六、十九及二六）				
6100	推銷費用	(55,556)	(5)	(49,526)	(7)
6200	管理費用	(61,655)	(6)	(60,128)	(9)
6300	研究發展費用	(7,412)	(1)	(10,868)	(2)
6450	預期信用減損迴轉利益	62	-	97	-
6000	營業費用合計	(124,561)	(12)	(120,425)	(18)
6900	營業淨利（損）	24,919	2	(47,050)	(7)
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損失份額（附註四）	(36,700)	(3)	(35,214)	(5)
7100	利息收入（附註二六）	346	-	245	-
7190	其他收入（附註二六及二七）	1,570	-	11,992	1
7210	處分設備及租賃改良利益（附註四）	495	-	38	-
7510	利息費用	(1,526)	-	(1,746)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 20)	-	(\$ 17)	-
7630	外幣兌換淨益(損)(附註四)	6,032	1	(568)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(損失)(附註四)	1,149	-	(15,183)	(2)
7670	設備及租賃改良減損損失	(8,894)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(37,548)	(3)	(40,453)	(6)
7900	稅前淨損	(12,629)	(1)	(87,503)	(13)
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(1,135)	-	(317)	-
8000	本年度淨損	(13,764)	(1)	(87,820)	(13)
	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	(834)	-	1,192	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8380	採用權益法之子公司其他綜合損益份額	3,585	-	(1,852)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	2,751	-	(660)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 11,013)	(1)	(\$ 88,480)	(13)
	每股虧損(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.31)		(\$ 2.00)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋

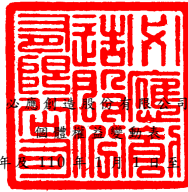


經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崙





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積 (附 註 十 七)						其 他 權 益 (附 註 四 及 十 七)						
		普 通 股 股 本 (附 註 十 七)		發 行 溢 價	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 股 權 淨 值 之 變 動 數	限 制 員 工 權 利 股 票	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損) (附 註 十 七)			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票 (附 註 十 七)	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	股 本		股 權 淨 值		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)					
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	44,873	\$ 448,734	\$ 333,114	\$ -	\$ 7,737	\$ 22,380	\$ 10,302	(\$ 127,967)	(\$ 7,907)	(\$ 2,639)	(\$ 6,645)	(\$ 34,942)	\$ 642,167
	109 年 度 虧 損 撥 補													
B13	法 定 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	-	-	(22,380)	-	22,380	-	-	-	-	-
B15	特 別 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	-	-	-	(10,302)	10,302	-	-	-	-	-
C7	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	-	17,183	-	-	-	-	-	-	-	-	17,183
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(95,285)	-	-	-	-	95,285	-	-	-	-	-
D1	110 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	(87,820)	-	-	-	-	(87,820)
D3	110 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,852)	1,192	-	-	(660)
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	(87,820)	(1,852)	1,192	-	-	(88,480)
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	(1,500)	-	-	-	-	(1,500)
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 — 限 制 員 工 權 利 股 票	100	1,000	-	-	1,675	-	-	-	-	-	654	-	3,329
N1	已 既 得 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	1,699	-	(1,699)	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	44,973	449,734	239,528	17,183	7,713	-	-	(89,320)	(9,759)	(1,447)	(5,991)	(34,942)	572,699
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(72,137)	(17,183)	-	-	-	89,320	-	-	-	-	-
L3	庫 藏 股 註 銷	(633)	(6,330)	(3,396)	-	-	-	-	(25,216)	-	-	-	34,942	-
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	(360)	-	360	-	-	-
D1	111 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	(13,764)	-	-	-	-	(13,764)
D3	111 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,585	(834)	-	-	2,751
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	(13,764)	3,585	(834)	-	-	(11,013)
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 — 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,011	-	3,011
N1	已 既 得 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	2,034	-	(2,034)	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	44,340	\$ 443,404	\$ 166,029	\$ -	\$ 5,679	\$ -	\$ -	(\$ 39,340)	(\$ 6,174)	(\$ 1,921)	(\$ 2,980)	\$ -	\$ 564,697

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崙



必應創造股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 12,629)	(\$ 87,503)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	98,586	92,526
A20200	攤銷費用	2,481	2,213
A20300	預期信用減損迴轉利益	(62)	(97)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具淨（利益）損失	(1,149)	15,183
A20900	利息費用	1,526	1,746
A21200	利息收入	(346)	(245)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,011	3,329
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損失份額	36,700	35,214
A22500	處分設備及租賃改良淨益	(495)	(38)
A23700	設備及租賃改良減損損失	8,894	-
A24000	與子公司之已實現利益	-	(27)
A24100	未實現外幣兌換淨（利益）損 失	(1,641)	184
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	(2,593)	(32,844)
A31150	應收票據及帳款	(38,146)	26,481
A31160	應收帳款－關係人	5,277	(59,748)
A31190	其他應收款－關係人	-	(297)
A31240	其他流動資產	10,609	612
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	-	(300)
A32125	合約負債	(8,037)	(37,109)
A32150	應付票據及帳款	156,750	9,223
A32160	應付帳款－關係人	13,288	(11,054)
A32180	其他應付款	16,765	3,652
A32190	其他應付款－關係人	1,781	(29)
A32230	其他流動負債	225	(316)
A33000	營運產生（使用）之現金	290,795	(39,244)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 202	\$ 245
A33300	支付之利息	(1,526)	(1,746)
A33500	(支付)收取之所得稅	(10)	2,860
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>289,461</u>	<u>(37,885)</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	(4,500)	(20,925)
B02700	取得設備及租賃改良	(85,402)	(72,984)
B02800	處分設備及租賃改良價款	3,301	416
B04300	其他應收款－關係人(增加)減少	(15,000)	8,503
B04500	取得無形資產	(3,405)	(1,197)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	811	(697)
B07600	收取之股利	<u>720</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(103,475)</u>	<u>(86,884)</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃負債本金償還	<u>(22,994)</u>	<u>(20,657)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	162,992	(145,426)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>204,391</u>	<u>349,817</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 367,383</u>	<u>\$ 204,391</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崙



必應創造股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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、視訊、樂器及結構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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 22 日經董事會決議通過發布。

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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債 有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

本公司評估上述準則之修正未造成本公司會計政策之重大變動。

(三) 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)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報表整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本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。

本公司於評估減損時，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。

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

(七) 設備及租賃改良

設備及租賃改良係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

設備及租賃改良於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

設備及租賃改良除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 設備及租賃改良、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示設備及租賃改良、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊及攤銷）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 設備出租收入

設備出租收入係於服務提供時按時間認列收入。

2. 演出或活動之製作設計及硬體工程收入

本公司提供之各類演出或活動之製作設計及硬體工程收入，因提供之服務係不可區分，故辨認為單項履約義務。其製作設計及硬體工程收入係於演出或活動完成時移轉，故於履約義務滿足時一次認列收入；合約若有跨期包含多場場次部分，係採已完成演出或活動場次認列收入。

3. 展演票券收入

展演票券收入於票券出售時義務尚未履行，收取之款項以合約負債列帳，待實際入場使用時始認列收入。

4. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自展演活動周邊產品之銷售。由於商品於銷售時客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折

舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金減讓，不評估其是否為租賃修改，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。

（十三）借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

（十四）政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 股份基礎給付

員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權或其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。給與日權益工具之公允價值，係按給與日可得之市價為基礎，並考量該等權益工具給與所依據之條款及條件，衡量所給與權益工具之公允價值。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層預計對公司不致有長期之不利影響，且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。

收入認列

本公司提供之各類演出或活動之製作設計及硬體工程收入需於資產負債表日評估跨期間專案之完工程度，以決定認列收入之金額。於進行該等判斷時，管理階層已充分考量影響交易結果之相關因素及收入認列條件。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 1,167	\$ 1,130
銀行支票及活期存款	<u>366,216</u>	<u>203,261</u>
	<u>\$ 367,383</u>	<u>\$ 204,391</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國外未上市（櫃）公司	\$ 4,607	\$ -
展演合約	<u>3,809</u>	<u>4,907</u>
	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 4,907</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
展演合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,396</u>

透過損益按公允價值衡量之金融工具係本公司與其他公司簽訂之若干展演活動（或展演活動公司）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

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 9,668	\$ 1,610
應收帳款	<u>139,426</u>	<u>123,376</u>
	149,094	124,986
減：備抵損失	(<u>2,096</u>)	(<u>16,203</u>)
	<u>\$ 146,998</u>	<u>\$ 108,783</u>

本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，本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，本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損失。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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 GDP 預測及產業展望。因本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，僅以應收票據及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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 6 個月內	逾期超過 6 個月	合計
總帳面金額	\$ 146,998	\$ -	\$ 2,096	\$ 149,094
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,096)	(2,096)
攤銷後成本	<u>\$ 146,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,998</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 6 個月內	逾期超過 6 個月	合計
總帳面金額	\$ 108,783	\$ -	\$ 16,203	\$ 124,986
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(16,203)	(16,203)
攤銷後成本	<u>\$ 108,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,783</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 16,203	\$ 16,637
本年度實際沖銷	(15,240)	-
本年度迴轉減損損失	(62)	(97)
外幣換算差額	<u>1,195</u>	<u>(337)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 16,203</u>

九、其他流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付款項（附註二六）	\$ 12,515	\$ 13,941
存出保證金	2,337	8,810
暫付款	4,890	7,639
其他應收款	<u>18,586</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,328</u>	<u>\$ 30,390</u>

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年12月31日	110年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
奎比克動能系統有限公司	\$ 546	\$ 280
共振頻率視覺有限公司	-	154
展逸國際企業股份有限公司	<u>14,933</u>	<u>15,879</u>
	<u>\$ 15,479</u>	<u>\$ 16,313</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本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、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 116,474	\$ 140,094
投資關聯企業	<u>10,308</u>	<u>11,522</u>
	<u>\$ 126,782</u>	<u>\$ 151,616</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
非上市（櫃）公司		
必應創造有限公司	\$ 107,507	\$ 116,174
華貴娛樂股份有限公司	1,624	15,586
趨光影像股份有限公司	4,469	4,553
株式會社 Bin Live Japan	<u>2,874</u>	<u>3,781</u>
	<u>\$ 116,474</u>	<u>\$ 140,094</u>
採用權益法之投資貸餘轉列		
其他非流動負債		
滄滄股份有限公司	(\$ 15,442)	(\$ 10,941)

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	111年12月31日	110年12月31日
必應創造有限公司	100.00%	100.00%
華貴娛樂股份有限公司	75.00%	75.00%
趨光影像股份有限公司	75.00%	75.00%
株式會社 Bin Live Japan	100.00%	100.00%
滄滄股份有限公司	78.00%	78.00%

本公司於 110 年 6 月未按持股比率增資滄滄股份有限公司，致所持股權百分比上升至 78%，於 110 年 10 月取得趨光影像股份有限公司 75% 股權。

(二) 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
非上市（櫃）公司		
空殼影像股份有限公司	\$ 5,238	\$ 5,092
生三三股份有限公司	5,070	-
迷音樂國際股份有限公司	<u>-</u>	<u>6,430</u>
	<u>\$ 10,308</u>	<u>\$ 11,522</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			111年 12月31日	110年 12月31日
空殼影像股份有限公司	電影片製作與發行	台 灣	22.69%	22.69%
生三三股份有限公司	提供演出活動軟體服務	台 灣	45.00%	-
迷音樂國際股份有限公司	音樂製作與發行	台 灣	-	45.00%

本公司於 110 年 8 月取得迷音樂國際股份有限公司 45% 股權，
於 111 年 6 月取得生三三股份有限公司 45% 股權，並於 111 年 12 月
處分對迷音樂國際股份有限公司之全部持股。

十二、設備及租賃改良

	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 313,463	\$ 12,896	\$ 1,569	\$ 43,187	\$ 371,115
增 添	42,169	2,404	1,539	14,580	60,692
處 分	(15,659)	(8,216)	-	-	(23,875)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 339,973</u>	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 57,767</u>	<u>\$ 407,932</u>
<u>累計折舊</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 115,201	\$ 7,687	\$ 1,020	\$ 16,044	\$ 139,952
折舊費用	56,468	3,902	783	8,809	69,962
處 分	(15,280)	(8,217)	-	-	(23,497)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 156,389</u>	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 24,853</u>	<u>\$ 186,417</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 183,584</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 32,914</u>	<u>\$ 221,515</u>
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 339,973	\$ 7,084	\$ 3,108	\$ 57,767	\$ 407,932
增 添	83,995	2,258	-	-	86,253
處 分	(30,802)	(2,117)	(1,568)	(16,051)	(50,538)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 393,166</u>	<u>\$ 7,225</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 41,716</u>	<u>\$ 443,647</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 156,389	\$ 3,372	\$ 1,803	\$ 24,853	\$ 186,417
折舊費用	62,846	2,333	749	9,016	74,944
處 分	(27,996)	(2,117)	(1,568)	(16,051)	(47,732)
減損損失	8,894	-	-	-	8,894
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 200,133</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 17,818</u>	<u>\$ 222,523</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 193,033</u>	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 23,898</u>	<u>\$ 221,124</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

本公司因若干機器設備損壞未能繼續提供營運使用，不具未來經濟效益，故於 111 年度認列減損損失 8,894 仟元。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 74,249	\$ 75,057
運輸設備	660	1,154
其他設備	1,076	288
	<u>\$ 75,985</u>	<u>\$ 76,499</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 23,128</u>	<u>\$ 12,390</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 22,643	\$ 20,457
機器設備	-	1,344
運輸設備	495	330
其他設備	504	433
	<u>\$ 23,642</u>	<u>\$ 22,564</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 22,933</u>	<u>\$ 21,040</u>
非流動	<u>\$ 56,913</u>	<u>\$ 58,672</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.5%-2%	1.5%-2%
運輸設備	1.5%	1.5%
其他設備	1.85%-2%	2%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干營業使用設備及運輸設備以供營運所需，租賃期間為2~3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。

本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，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

110 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本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 110 年度之租金金額。本公司認列前述租金減讓之影響數為 1,611 仟元（帳列使用權資產折舊費用減項）。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,862</u>	<u>\$ 7,179</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 27,710</u>	<u>\$ 29,999</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 726	\$ 4,014	\$ 100	\$ 4,840
增 添	-	1,197	-	1,197
處 分	-	(1,770)	(100)	(1,870)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,167</u>
<u>累計攤銷</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 286	\$ 1,504	\$ 99	\$ 1,889
攤銷費用	73	2,139	1	2,213
處 分	-	(1,770)	(100)	(1,870)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,232</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935</u>
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 726	\$ 3,441	\$ -	\$ 4,167
增 添	-	4,264	-	4,264
處 分	-	(1,903)	-	(1,903)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 5,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,528</u>
<u>累計攤銷</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 359	\$ 1,873	\$ -	\$ 2,232
攤銷費用	73	2,408	-	2,481
處 分	-	(1,903)	-	(1,903)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,810</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,718</u>

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

十五、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 34,973	\$ 24,161
應付休假給付	10,230	8,905
應付設備款	8,675	6,713
其 他	32,454	27,826
	<u>\$ 86,332</u>	<u>\$ 67,605</u>

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「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。

本公司 111 及 110 年度之退休金成本分別為 10,194 仟元及 10,407 仟元。

十七、權 益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本（每股面額 10 元）	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>44,340</u>	<u>44,973</u>
已發行股本	<u>\$ 443,404</u>	<u>\$ 449,734</u>

本公司於 110 年 7 月 30 日經股東會決議變更章程增加額定股數 50,000 仟股至 80,000 仟股，資本額由 500,000 仟元變更為 800,000 仟元，得分次發行。

本公司董事會於 110 年 11 月 8 日決議以 110 年 11 月 18 日為增資基準日無償發行限制員工權利新股，發行總額 1,000 仟元，每股面額 10 元，共計發行 100 仟股，相關說明參閱附註二二。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31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	\$ 159,218	\$ 234,751
現金增資保留員工認股	2,320	2,320
限制員工權利股票（已既得）	<u>4,491</u>	<u>2,457</u>
小 計	<u>166,029</u>	<u>239,528</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>17,183</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票（未既得）	<u>5,679</u>	<u>7,713</u>
	<u>\$ 171,708</u>	<u>\$ 264,424</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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派股東股息紅利；以發放現金之方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意後行之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(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。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 1090150022 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。

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原訂股東會，改於 110 年 7 月 30 日召開，並於當日決議通過 109 年度之虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
期初未分配盈餘	\$ 1,144
減：109 年度淨損	(129,111)
本期待彌補虧損	(127,967)
加：法定盈餘公積彌補虧損	22,380
加：特別盈餘公積彌補虧損	10,302
加：資本公積－普通股發行溢價彌補虧損	95,285
期末待彌補虧損	\$ -

本公司於 111 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 110 年度之虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
期初未分配盈餘	\$ -
減：未按持股比例認購被投資公司增資發行新股	(1,500)
減：110 年度淨損	(87,820)
本期待彌補虧損	(89,320)
加：資本公積－普通股發行溢價彌補虧損	72,137
加：資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數彌補虧損	17,183
期末待彌補虧損	\$ -

本公司 111 年度之虧損撥補案待預計於 112 年 5 月召開之董事會擬議並於 6 月召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ 10,302
特別盈餘公積彌補虧損	-	(10,302)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 員工未賺得酬勞

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 5,991)	(\$ 6,645)
本年度發行	-	(2,675)
認列股份基礎給付費用	<u>3,011</u>	<u>3,329</u>
年底餘額	<u>(\$ 2,980)</u>	<u>(\$ 5,991)</u>

本公司發行限制員工權利新股相關說明參閱附註二二。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	年 初 股 數 (仟 股)	本 年 度 變 動 (仟 股)		年 底 股 數 (仟 股)
		增	加 減 少	
<u>111年1月1日至12月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>633</u>	<u>-</u>	<u>633</u>	<u>-</u>
<u>110年1月1日至12月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>633</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

本公司於 111 年 1 月辦理庫藏股註銷 633 仟股。

十八、營業收入

	111年度	110年度
製作設計及硬體工程收入	\$ 1,060,387	\$ 655,477
設備出租收入	25,382	28,652
展演票券收入	245	27
其 他	<u>2,052</u>	<u>3,327</u>
合 計	<u>\$ 1,088,066</u>	<u>\$ 687,483</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據及帳款（含關係人） （附註八及二六）	<u>\$ 212,645</u>	<u>\$ 179,706</u>
合約負債－流動（附註二六）	<u>\$ 11,496</u>	<u>\$ 19,533</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：

	111年度	110年度
製作設計及硬體工程收入	\$ 12,995	\$ 50,569
展演票券收入	3,381	-
其他	<u>877</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 17,253</u>	<u>\$ 50,669</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：

	111年12月31日
製作設計及硬體工程收入 －112 年度履行	<u>\$ 11,496</u>

十九、本年度淨損

(一) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
設備及租賃改良	\$ 74,944	\$ 69,962
使用權資產	23,642	22,564
無形資產	<u>2,481</u>	<u>2,213</u>
	<u>\$ 101,067</u>	<u>\$ 94,739</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 86,697	\$ 81,265
營業費用	<u>11,889</u>	<u>11,261</u>
	<u>\$ 98,586</u>	<u>\$ 92,526</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年度	110年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,286	\$ 1,266
營業費用	<u>1,195</u>	<u>947</u>
	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 2,213</u>

(二) 員工福利費用

	111年度			110年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 127,915	\$ 75,657	\$ 203,572	\$ 115,744	\$ 71,168	\$ 186,912
勞健保費用	11,933	7,957	19,890	12,805	7,367	20,172
退休金費用	6,352	3,842	10,194	6,589	3,818	10,407
董事酬金	-	1,080	1,080	-	1,013	1,013
其他員工福利	<u>44</u>	<u>1,575</u>	<u>1,619</u>	<u>170</u>	<u>1,554</u>	<u>1,724</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 146,244</u>	<u>\$ 90,111</u>	<u>\$ 236,355</u>	<u>\$ 135,308</u>	<u>\$ 84,920</u>	<u>\$ 220,228</u>

本公司 111 及 110 年度平均員工人數分別為 256 人及 286 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

111 及 110 年度平均員工福利費用分別為 934 仟元及 777 仟元，111 及 110 年度平均員工薪資費用分別為 808 仟元及 663 仟元，平均員工薪資費用調整變動為 21.87%。

本公司設置審計委員會替代監察人，故 111 及 110 年度無監察人酬金。

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。本公司 111 及 110 年度並無稅前淨利，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司薪資報酬政策如下：

1. 董事薪資報酬政策

獨立董事係支領固定報酬，不得參與董事酬勞分派；一般董事係領取公司章程所提撥之董事酬勞，依公司章程第 25 條規定，自稅前獲利提撥不高於百分之二為董事酬勞，並考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運、個別董事對公司營運參與程度和貢獻價值等，由董事會決議董事酬勞分派案並提股東會報告。

2. 經理人薪資報酬政策

經理人酬金及獎金訂定程序係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準，另考量經理人績效與營運目標達成情形決定，相關薪酬之內容及合理性，均經薪資報酬委員會審議後提請董事會討論通過。

3. 員工薪資報酬政策

遵循「勞動基準法」並依產業特性、市場行情、未來發展做薪酬制度訂定的參考，員工酬勞部分係依公司章程第 25 條規定，自稅前獲利提撥不低於百分之二為員工酬勞，依公司營運目標達成情況及績效考核成果等，提供適當的績效獎勵給具有貢獻度的員工。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
遞延所得稅		
當期產生者	\$ 1,135	\$ 317

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨損	(\$ 12,629)	(\$ 87,503)
稅前淨損按法定稅率 (20%)		
計算之所得稅	(\$ 2,526)	(\$ 17,501)
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	7,365	4,823
未認列之虧損扣抵及		
可減除暫時性差異	(3,704)	12,995
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,135	\$ 317

(二) 遞延所得稅資產及負債之變動

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
應付休假給付	\$ 1,781	\$ 265	\$ 2,046
未實現兌換損失	160	(160)	-
備抵呆帳	287	(287)	-
其 他	618	(618)	-
	<u>\$ 2,846</u>	<u>(\$ 800)</u>	<u>\$ 2,046</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 325	\$ 325
其 他	-	10	10
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 335</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
應付休假給付	\$ 2,161	(\$ 380)	\$ 1,781
未實現兌換損失	445	(285)	160
備抵呆帳	438	(151)	287
其 他	119	499	618
	<u>\$ 3,163</u>	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 2,846</u>

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
120 年度到期	\$ 64,672	\$ 64,973
119 年度到期	87,176	102,245
118 年度到期	-	2,659
	<u>\$ 151,848</u>	<u>\$ 169,877</u>
可減除暫時性差異		
備抵呆帳	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,626</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 63,305 仟元及 76,465 仟元。

(五) 本公司截至 109 年度之營利事業所得稅及 108 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股虧損

	111年度	110年度
基本每股虧損（元）	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>(\$ 2.00)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

	111年度	110年度
本年度淨損	<u>(\$ 13,764)</u>	<u>(\$ 87,820)</u>
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數（仟股）	<u>44,060</u>	<u>43,997</u>

二二、股份基礎給付協議

本公司股東會分別於 110 年 7 月 30 日及 108 年 6 月 19 日決議通過無償發行限制員工權利新股 1,000 仟元(100 仟股)及 5,000 仟元(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 111 年 12 月 31 日止，實際既得之限制員工權利股票計 60 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 111 年 12 月 31 日止，實際既得之限制員工權利股票計 40 仟股。

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 111 年 12 月 31 日止，實際既得之限制員工權利股票計 40 仟股。

本公司於 110 年 11 月 8 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 110 年 11 月 8 日為給與日，給與日股票之收盤價為每股 26.75 元。截至 111 年 12 月 31 日止，實際既得之限制員工權利股票計 20 仟股。

本公司 111 及 110 年度認列限制員工權利新股之酬勞成本分別為 3,011 仟元及 3,329 仟元。

二三、非現金交易

本公司 111 及 110 年度之購置設備價款分別包含 8,675 仟元及 6,713 仟元尚未支付。

二四、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、累積虧損及其他權益項目）組成。

依據本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，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本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，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，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。本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，本公司採用審慎之風險管理策略。

二五、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

本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

111 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)公司	\$ -	\$ -	\$ 4,607	\$ 4,607
展演合約	-	-	3,809	3,809
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 8,416</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 15,479	\$ 15,479

110 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
展演合約	\$ -	\$ -	\$ 21,303	\$ 21,303
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 16,313	\$ 16,313

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 21,303	\$ 4,708
新 增	8,307	32,845
認列於損益	1,149	(15,182)
除 列	(22,901)	(619)
淨兌換差額	558	(449)
年底餘額	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 21,303</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 16,313	\$ 15,121
認列於其他綜合損益	(834)	1,192
年底餘額	<u>\$ 15,479</u>	<u>\$ 16,313</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ 299
認列於損益	-	1
除 列	-	(300)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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／ 國外未上市 (櫃)公司	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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 8,416	\$ 21,303
透過其他綜合損益按公允 價值衡量	15,479	16,313
按攤銷後成本衡量（註1）	621,085	398,708
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	418,287	227,718

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、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）、其他應收款－關

係人及存出保證金（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：餘額係包含應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及其他應付款－關係人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

本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，本公司致力於辨認、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。

本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，本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

本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

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。而本公司 111 及 110 年度之兌換淨益（損）金額分別為 6,032 仟元及(568)仟元，僅分別占營業收入淨額之 0.55%及(0.08)%，是以匯率風險對本公司並無顯著影響。且本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，亦降低匯率變動對本公司損益之影響。

本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二八。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對本公司於資產負債表日之主要外幣貨幣性資產與貨幣性負債（主要為美元、人民幣及港幣）帳面金額計算，當外幣升值／貶值 5%時，對本公司稅前淨損之影響列示如下：

	111年度	110年度
減少／增加	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 1,110</u>

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 5,158	\$ 2,120
具現金流量利率風險		
－金融資產	361,058	201,141

本公司與銀行長期合作往來密切，透過銀行協助取得較佳之利率條件，故利率之變動對本公司影響非屬重大。

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，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 5 個基點（0.05%），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨損將分別減少／增加 181 仟元及 101 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體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，本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本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金，以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，本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。目前本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。

二六、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
相信音樂國際股份有限公司（相信音樂）	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
用心音樂國際有限公司	與具重大影響投資者所屬相同集團之集團成員
相遇音樂有限公司（相遇音樂）	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 鉉儀股份有限公司（鉉儀）	實質關係人 實質關係人（已於110年7月6日解散）
必應創造有限公司	子 公 司
灩灩股份有限公司（灩灩）	子 公 司
華貴娛樂股份有限公司（華貴娛樂）	子 公 司
趨光影像股份有限公司	子 公 司
株式會社 Bin Live Japan	子 公 司
必應創造（上海）舞台製作有限公司 （必應上海）	子 公 司
空殼影像股份有限公司	關聯企業
迷音樂國際股份有限公司	關聯企業（已於111年12月處分）
生三三股份有限公司	關聯企業
北京有秀必應文化傳播有限公司	必應上海採權益法之合資企業

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
與具重大影響投資者所屬 相同集團之集團成員		
相信音樂	\$ 199,191	\$ 209,694
其 他	<u>35,444</u>	<u>4,488</u>
	234,635	214,182
子 公 司	50,679	35,958
實質關係人	6,775	-
關聯企業	238	-
必應上海採權益法之合資企業	<u>543</u>	<u>913</u>
	<u>\$ 292,870</u>	<u>\$ 251,053</u>

本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	111年度	110年度
與具重大影響投資者所屬 相同集團之集團成員	\$ 525	\$ 1,692
子 公 司	16,108	1,781
實質關係人	-	1,741
關聯企業	<u>12,191</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,824</u>	<u>\$ 5,214</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 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31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	\$ 32,484	\$ 39,275
其 他	<u>13,974</u>	<u>-</u>
	46,458	39,275
子 公 司	12,982	30,739
實質關係人	5,656	-
必應上海採權益法之合資企業	<u>551</u>	<u>909</u>
	<u>\$ 65,647</u>	<u>\$ 70,923</u>

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。111 及 110 年度應收帳款－關係人並未提列預期信用減損損失。

(五) 合約負債

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31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	\$ -	\$ 3,693

(六) 應付帳款－關係人

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 8,884	\$ -
關聯企業	4,404	-
	\$ 13,288	\$ -

流通在外之應付帳款－關係人餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付款－關係人

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
華貴娛樂	\$ 1,781	\$ -

(八) 預付款項（帳列其他流動資產）

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 238	\$ 48

(九) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
滙 滙	\$ 15,144	\$ -

利息收入

關係人類別	111年度	110年度
子公司	\$ 144	\$ 35

本公司提供放款予子公司，借款利率為 2.5%，對子公司之放款為無擔保放款。

(十) 取得設備及租賃改良

關係人類別／名稱	111年度	110年度
實質關係人		
鉉 儀	\$ -	\$ 19,500

其中 110 年度有 270 仟元帳列營業成本－雜項購置。

(十一) 其他支出

關係人類別	111年度	110年度
與具重大影響投資者所屬 相同集團之集團成員	\$ 10	\$ 90
子 公 司	56	381
關聯企業	5	-
	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 471</u>

(十二) 其他收入

關係人類別	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 300</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 13,499	\$ 16,329
退職後福利	333	432
	<u>\$ 13,832</u>	<u>\$ 16,761</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。

二七、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，各項表演活動延期或停辦，致使營業收入較疫情前大幅下降。將依疫情發展及政策鬆綁持續調整業務發展及財務操作，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(一) 政府紓困措施

本公司陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，110 年度已取得 11,240 仟元之補貼款項。

(二) 其他

本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，請參閱附註五之說明。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	6,021		4.408	\$	26,542		
美 元		150		30.71		4,613		
港 幣		8,959		3.938		35,281		
外 幣 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		1,688		4.408		7,441		
美 元		4		30.71		115		

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	637		4.344	\$	2,764		
美 元		217		27.68		6,016		
港 幣		5,406		3.549		19,187		
外 幣 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
港 幣		1,627		3.549		5,773		

本公司 111 及 110 年度之外幣兌換淨益(損)(含已實現及未實現)分別為 6,032 仟元及(568)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、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。(附表三)
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. 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)

必應創造股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	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 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	必應創造股份有限公司	淦淦股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 20,000	\$ 20,000	15,000	2.5%	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 50,132	\$ 200,529

註一：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。

註二：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；個別貸與金額以不超過本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 111 年 12 月 31 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 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				仟股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	
必應創造股份有限公司	<u>有限責任公司</u> Sugar Hill World Premiere LLC	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	\$ 4,607	-	\$ 4,607	
	<u>股 票</u> 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	546	18	546	
	展逸國際企業股份有限公司	—	〃	433	14,933	2.37	14,933	
株式會社 Bin Live Japan	<u>有限責任公司</u> Sugar Hill World Premiere LLC	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	1,540	-	1,540	

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」範圍內之權益工具。

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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收（ 付 ） 票 據、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據、 帳 款 之 比 率	
必應創造股份有限公司	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	銷 貨	\$ 199,191	18.31%	月結 90 天	\$ -	—	\$ 32,484	15.28%	

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本公司認列 之投資（損）益	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	\$ 107,507	(\$ 12,396)	(\$ 12,396)	子公司
	滄滄股份有限公司	台灣	活動企劃及廣告 服務	10,025	10,025	1,170	78	(15,442)	(5,770)	(4,501)	子公司
	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	1,624	(17,656)	(13,242)	子公司
	趨光影像股份有限公司	台灣	提供演出活動 軟體服務	5,250	5,250	525	75	4,469	79	(84)	子公司
	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	2,874	(763)	(763)	子公司
	空殼影像股份有限公司	台灣	電影片製作與 發行	5,500	5,500	1,100	22.69	5,238	646	146	
	迷音樂國際股份有限公司	台灣	音樂製作與發行	-	9,000	-	-	-	(14,303)	(6,430)	(註二)
	生三三股份有限公司	台灣	提供演出活動軟 體服務	4,500	-	450	45	5,070	1,267	570	

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註二：於 111 年 12 月處分對迷音樂國際股份有限公司之全部持股。

必應創造股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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
					匯 出	收 回							
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)	(\$ 9,903)	100	(\$ 9,903)	\$ 88,747	\$ -	子 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	-	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)	(939)	-	(939)	-	-	註一
北京有秀必應文化傳播有限公司	提供演出活動軟體服務	51,906 (12,000 仟人民幣)	透過大陸地區公司（必應創造（上海）舞台製作有限公司）再投資大陸	-	-	-	-	(25,536)	50	(12,767)	25,482	-	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 二)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 二)	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	\$ 338,818

註一：於 111 年 11 月清算完結。

註二：已清算匯回至必應創造有限公司 65 仟美元，惟經濟部投審會核准投資金額待日後匯回台灣時辦理備查，屆時扣減赴大陸地區投資金額。

必應創造股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 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	12.24%
滾石移動股份有限公司	3,836,000	8.65%
相信音樂國際股份有限公司	3,367,557	7.59%
聯合數位文創股份有限公司	2,227,152	5.02%

註一：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。本公司個體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。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
其他流動資產明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
設備及租賃改良成本變動明細表		附註十二
設備及租賃改良累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付票據及帳款明細表		明細表四
其他應付款明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十八
營業成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六
營業外收入及支出明細表		明細表七
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十九

必應創造股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	1,167
銀行存款					
支票及活期存款					324,296
外幣存款		包括 4,250 仟港幣、5,622 仟人民幣 及 1,736 仟日圓，分別按匯率 HKD\$1=NT\$3.938、匯率 RMB\$1 =NT\$4.408 及匯率 JPY\$1=NT\$0.2324 換算。			<u>41,920</u>
					<u>\$ 367,383</u>

必應創造股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 36,871
乙	12,638
丙	10,273
丁	8,857
戊	7,497
其他（註）	<u>72,958</u>
小 計	149,094
減：備抵損失	(<u>2,096</u>)
	<u>\$ 146,998</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

必應創造股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

明細表三

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初	餘 額	本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		投資（損）益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年 底	餘 額	股 權 淨 值	
	仟 股 數	金 額	仟 股 數	金 額	仟 股 數	金 額（註）			仟 股 數	持 股 %		金 額
未上市櫃公司												
必應創造有限公司	700	\$ 116,174	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 12,396)	\$ 3,729	700	100%	\$ 107,507	\$ 107,507
滌滌股份有限公司	1,170	(10,941)	-	-	-	-	(4,501)	-	1,170	78%	(15,442)	(15,442)
華貴娛樂股份有限公司	900	15,586	-	-	-	(720)	(13,242)	-	900	75%	1,624	1,624
趙光影像股份有限公司	525	4,553	-	-	-	-	(84)	-	525	75%	4,469	4,647
株式會社 Bin Live Japan	0.6	3,781	-	-	-	-	(763)	(144)	0.6	100%	2,874	2,874
空殼影像股份有限公司	1,100	5,092	-	-	-	-	146	-	1,100	22.69%	5,238	5,238
迷音樂國際股份有限公司	900	6,430	-	-	(900)	-	(6,430)	-	-	-	-	-
生三三股份有限公司	-	-	450	4,500	-	-	570	-	450	45%	5,070	5,070
		<u>\$ 140,675</u>		<u>\$ 4,500</u>		<u>(\$ 720)</u>	<u>(\$ 36,700)</u>	<u>\$ 3,585</u>			<u>\$ 111,340</u>	<u>\$ 111,518</u>

註：係收到現金股利。

必應創造股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 52,865
乙	18,833
其他（註）	<u>245,188</u>
	<u>\$ 316,886</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

必應創造股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
硬體製作成本	\$ 462,104
軟體製作成本	139,792
員工福利費用	146,244
折舊費用	86,697
其他（註）	<u>103,749</u>
	<u>\$ 938,586</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額之 5%。

必應創造股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	預期信用減 損迴轉利益	合 計
員工福利費用	\$ 46,347	\$ 40,033	\$ 3,731	\$ -	\$ 90,111
折舊費用	4,604	3,886	3,399	-	11,889
勞 務 費	-	4,277	-	-	4,277
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(62)	(62)
其他（註）	<u>4,605</u>	<u>13,459</u>	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>18,346</u>
	<u>\$ 55,556</u>	<u>\$ 61,655</u>	<u>\$ 7,412</u>	<u>(\$ 62)</u>	<u>\$ 124,561</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額之 5%。

必應創造股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
採用權益法之子公司及關聯企業損失份額	(\$ 36,700)
利息收入	346
其他收入	1,570
處分設備及租賃改良利益	495
外幣兌換利益	6,032
利息費用	(1,526)
什項支出	(20)
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	1,149
設備及租賃改良減損損失	(8,894)
	(\$ 37,548)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120752 號

會員姓名：
(1) 郭宇閎
(2) 許秀明

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

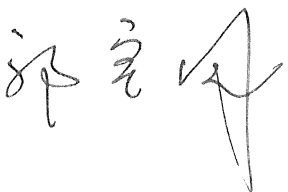
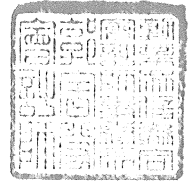
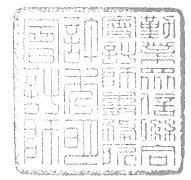
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 54663862

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4427 號
(2) 北市會證字第 2100 號

印鑑證明書用途： 辦理 必應創造股份有限公司

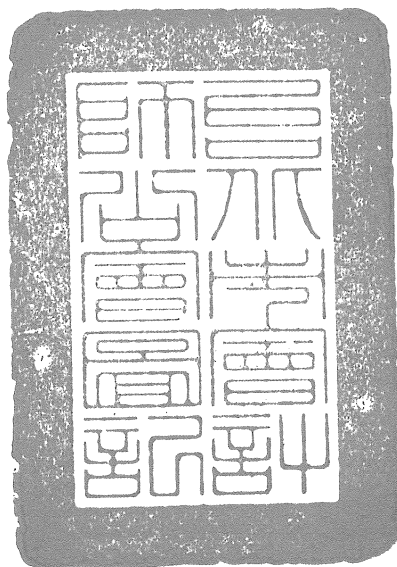
111 年 01 月 01 日 至
111 年度（自民國 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日