

必應創造股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~二八
(七) 關係人交易	51~54		二九
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		三十
(十三) 附註揭露事項	55~56、58~64		三一
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			
(十四) 部門資訊	56~57		三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：必應創造股份有限公司



董事長：周 佑 洋



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 6 日

### 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及子公司（必應集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達必應集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併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，與必應集團保持超然獨立，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，對必應集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對必應集團民國 112 年度合併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集團財務或業務績效之主要指標。必應集團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 112 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集團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。

#### **其他事項**

必應創造股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估必應集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

必應集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對必應集團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，以及使必應集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對必應集團民國 112 年度合併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 1 1 3 年 3 月 6 日

必應創設聯合有限公司及子公司

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111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)	\$ 668,651	40	\$ 479,548	41		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二八)	11,144	1	9,956	1		
1170	應收票據及帳款(附註四及八)	251,921	15	191,179	17		
1180	應收帳款—關係人(附註二九)	26,627	1	52,665	5		
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	-	-	2,639	-		
1460	待出售處分群組(附註四及十一)	60,954	4	-	-		
1470	其他流動資產(附註九及二九)	153,982	9	51,602	4		
11XX	流動資產總計	<u>1,173,279</u>	<u>70</u>	<u>787,589</u>	<u>68</u>		
	非流動資產						
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、十及二八)	12,471	1	15,479	1		
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	74,851	5	35,790	3		
1600	設備及租賃改良(附註四及十四)	304,337	18	226,213	20		
1755	使用權資產(附註四及十五)	72,956	4	81,959	7		
1821	其他無形資產(附註四及十六)	2,678	-	3,875	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	4,203	-	3,870	-		
1900	其他非流動資產	24,233	2	5,746	1		
15XX	非流動資產總計	<u>495,729</u>	<u>30</u>	<u>372,932</u>	<u>32</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,669,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,160,521</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七、二八及二九)	\$ -	-	\$ 6,182	1		
2130	合約負債—流動(附註二十及二九)	33,329	2	18,544	2		
2170	應付票據及帳款	306,744	18	385,030	33		
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	8,669	1	5,167	1		
2200	其他應付款(附註十七)	278,308	17	94,886	8		
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	21,720	1	-	-		
2260	與待出售處分群組直接相關之負債(附註四及十一)	65,786	4	-	-		
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	21,408	1	25,136	2		
2399	其他流動負債(附註四)	15,227	1	2,160	-		
21XX	流動負債總計	<u>751,191</u>	<u>45</u>	<u>537,105</u>	<u>47</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,187	-	335	-		
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	55,483	3	60,708	5		
25XX	非流動負債總計	<u>56,670</u>	<u>3</u>	<u>61,043</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計	<u>807,861</u>	<u>48</u>	<u>598,148</u>	<u>52</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)						
3110	普通股股本	445,204	27	443,404	38		
	資本公積						
3210	發行溢價	128,723	8	166,029	14		
3273	限制員工權利股票	19,629	1	5,679	1		
3200	資本公積總計	148,352	9	171,708	15		
	保留盈餘(累積虧損)						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	296,142	18	(39,340)	(4)		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,323)	(1)	(6,174)	(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	2,699	-	(1,921)	-		
3490	員工未賺得酬勞	(17,375)	(1)	(2,980)	-		
3400	其他權益總計	(23,999)	(2)	(11,075)	(1)		
31XX	本公司業主之權益總計	865,699	52	564,697	48		
36XX	非控制權益	(4,552)	-	(2,324)	-		
3XXX	權益總計	<u>861,147</u>	<u>52</u>	<u>562,373</u>	<u>48</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 1,669,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,160,521</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崴

## 必應創造股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十三、二十及二九）	\$ 2,558,560	100	\$ 1,302,644	100
5000	營業成本（附註四、十三、二一及二九）	( 2,027,525)	( 79)	( 1,133,372)	( 87)
5900	營業毛利	<u>531,035</u>	<u>21</u>	<u>169,272</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二一及二九）				
6100	推銷費用	( 75,924)	( 3)	( 55,520)	( 4)
6200	管理費用	( 173,127)	( 7)	( 109,340)	( 8)
6300	研究發展費用	( 8,337)	-	( 7,412)	( 1)
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( <u>257,139</u> )	( <u>10</u> )	( <u>172,232</u> )	( <u>13</u> )
6900	營業淨利（損）	<u>273,896</u>	<u>11</u>	( <u>2,960</u> )	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法之關聯企業及合資利益（損失）份額（附註四）	40,095	1	( 18,481)	( 1)
7100	利息收入	1,497	-	460	-
7190	其他收入（附註四）	16,033	1	2,604	-
7210	處分設備及租賃改良利益（附註四）	1,057	-	495	-
7510	利息費用	( 1,808)	-	( 1,883)	-
7590	什項支出	( 99)	-	( 98)	-
7625	處分投資損失（附註四）	-	-	( 566)	-
7630	外幣兌換淨（損）益（附註四）	( 4,540)	-	7,341	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（附註四）	8,479	-	908	-
7670	設備及租賃改良減損損失（附註四及十四）	( <u>138</u> )	<u>-</u>	( <u>8,894</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>60,576</u>	<u>2</u>	( <u>18,114</u> )	( <u>1</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 334,472	13	(\$ 21,074)	( 1)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二二)	( 43,325)	( 2)	1,599	-
8000	本年度淨利(損)	291,147	11	( 19,475)	( 1)
	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	5,965	-	( 834)	-
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	( 2,115)	-	2,990	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額	( 1,034)	-	595	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	2,816	-	2,751	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 293,963	11	(\$ 16,724)	( 1)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 294,797	11	(\$ 13,764)	( 1)
8620	非控制權益	( 3,650)	-	( 5,711)	-
8600		\$ 291,147	11	(\$ 19,475)	( 1)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 297,613	11	(\$ 11,013)	( 1)
8720	非控制權益	( 3,650)	-	( 5,711)	-
8700		\$ 293,963	11	(\$ 16,724)	( 1)
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9750	基 本	\$ 6.68		(\$ 0.31)	
9850	稀 釋	\$ 6.64			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崑



必應創製用印字號公司

民國 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司					業 主 之 權 益					總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股	股 本	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	積 存 盈 餘 ( 累 積 虧 損 )	保 留 盈 餘 ( 未 分 配 盈 餘 待 彌 補 虧 損 )	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	庫 藏 股 票	員 工 未 賺 得 酬 勞			
A1	111 年 1 月 1 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	\$ 3,627	\$ 576,326
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 )	( 5,711 )	( 19,475 )
D3	111 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	3,585	( 834 )	-	-	2,751	-	2,751
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	( 13,764 )	3,585	( 834 )	-	-	( 11,013 )	( 5,711 )	( 16,724 )
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 - 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	3,011	-	3,011	-	3,011
N1	已 既 得 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	2,034	-	( 2,034 )	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 240 )	( 240 )
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	( 2,324 )	562,373
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	( 39,340 )	-	-	39,340	-	-	-	-	-	-	-
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	1,345	-	( 1,345 )	-	-	-	-	-
D1	112 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	294,797	-	-	-	-	294,797	( 3,650 )	291,147
D3	112 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 3,149 )	5,965	-	-	2,816	-	2,816
D5	112 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	294,797	( 3,149 )	5,965	-	-	297,613	( 3,650 )	293,963
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 - 限 制 員 工 權 利 股 票	180	1,800	-	-	15,984	-	-	-	( 14,395 )	-	3,389	-	3,389
N1	已 既 得 限 制 員 工 權 利 股 票	-	-	2,034	-	( 2,034 )	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,422	1,422
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	44,520	\$ 445,204	\$ 128,723	\$ -	\$ 19,629	\$ 296,142	(\$ 9,323)	\$ 2,699	(\$ 17,375)	\$ -	\$ 865,699	(\$ 4,552)	\$ 861,147

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚巖



## 必應創造股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 334,472	(\$ 21,074)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	120,574	104,647
A20200	攤銷費用	2,613	2,564
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 249)	( 40)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工 具淨利益	( 8,479)	( 908)
A20900	利息費用	1,808	1,883
A21200	利息收入	( 1,497)	( 460)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,389	3,011
A22300	採用權益法之關聯企業及合資(利 益)損失份額	( 40,095)	18,481
A22500	處分設備及租賃改良利益	( 1,057)	( 495)
A23100	處分投資損失	-	566
A23700	設備及租賃改良減損損失	138	8,894
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	1,284	( 1,585)
A29900	租賃修改利益	-	( 4)
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	7,464	( 794)
A31150	應收票據及帳款(附註二六)	( 84,784)	( 21,954)
A31160	應收帳款—關係人	26,040	( 12,480)
A31190	其他應收款—關係人	2,639	( 2,639)
A31240	其他流動資產(附註二六)	( 105,934)	24,892
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負 債	( 6,358)	-
A32125	合約負債	15,086	( 14,821)
A32150	應付票據及帳款	( 23,592)	171,245
A32160	應付帳款—關係人	3,576	4,575
A32180	其他應付款(附註二六)	190,186	17,404
A32190	其他應付款—關係人	-	( 5)
A32230	其他流動負債(附註二六)	13,283	( 10,061)
A33000	營運產生之現金	450,507	270,842
A33100	收取之利息	1,497	460
A33300	支付之利息	( 1,808)	( 1,902)
A33500	支付之所得稅	( 20,838)	( 51)
AAAA	營業活動之淨現金流入	429,358	269,349

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 8,973	\$ -
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 4,500)
B02300	處分子公司淨現金流出 (附註二六)	( 1,017)	-
B02700	取得設備及租賃改良	( 170,850)	( 86,523)
B02800	處分設備及租賃改良價款 (附註二六)	1,455	3,301
B04500	取得無形資產	( 2,343)	( 3,629)
B06700	其他非流動資產 (增加) 減少	( 19,186)	831
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 182,968)	( 90,520)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加 (減少) (附註二六)	2,000	( 20,933)
C01700	償還長期借款	-	( 1,667)
C04020	租賃負債本金償還	( 26,693)	( 25,116)
C05800	非控制權益變動	-	( 240)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 24,693)	( 47,956)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,306)	1,965
EEEE	現金及約當現金淨增加	220,391	132,838
E00100	年初現金及約當現金餘額	479,548	346,710
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 699,939	\$ 479,548

年底現金及約當現金之調節

代 碼		112 年度	111 年度
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 668,651	\$ 479,548
E00212	分類至待出售處分群組之現金及約當現金	31,288	-
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 699,939	\$ 479,548

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崑



必應創造股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 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 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則未造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

合併公司評估上述準則之修正未造成合併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 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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 IFRS 會計準則編製。

## (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絡市場之報價（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) 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) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表五及六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

## (六) 投資關聯企業及合資

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。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資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。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。

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及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

## (七) 聯合營運

聯合營運係指合併公司與他公司具有聯合控制且對相關資產具有權利、並對負債負有義務之聯合協議。

當合併公司取得符合業務定義之聯合營運權益時，應按企業合併會計政策處理，惟分享聯合控制之各方於聯合營運權益取得前後均由同一最終控制者共同控制且該控制並非暫時之情況除外。

對於聯合營運之權益，合併公司認列：

1. 其資產，包含對共同持有之任何資產所享有之份額。
2. 其負債，包含對共同發生之任何負債所承擔之份額。
3. 其對聯合營運產出所享有份額之銷售收入。
4. 其對聯合營運出售產出之收入所享有之份額。
5. 其費用，包含對共同發生之任何費用之份額。

合併公司對於與聯合營運權益有關之資產、負債、收入及費用，係依其適用之準則處理。

合併公司出售或投入資產予聯合營運時，僅在其他各方對聯合營運之權益範圍內認列該交易產生之損益。合併公司向聯合營運購買資產時，於該等資產轉售予第三方前不予認列其對該損益之份額。

#### (八) 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，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併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值變動之影響。

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。

#### (九) 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。合併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值變動之影響。

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。

#### (十) 設備及租賃改良、使用權資產及無形資產之減損

合併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，合併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。

#### (十一) 待出售非流動資產

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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

合併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

合併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。

## (十三) 收入認列

合併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。退款負債係依據合約完成情形合理估計未來退款金額衡量。

### 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

合併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，合併公司係於該時點認列收入。

## (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

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。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。

#### (十五) 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。

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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

合併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。

合併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值，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

## (十八) 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

合併公司依各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，列入當期所得稅。

### 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，惟合併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，僅於其很有可能足額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具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合併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

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。

### 收入認列

合併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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 1,447	\$ 1,965
銀行支票及活期存款	<u>667,204</u>	<u>477,583</u>
	<u>\$ 668,651</u>	<u>\$ 479,548</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111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	\$ 6,144	\$ 6,147
展演及影視投資合約	<u>5,000</u>	<u>3,809</u>
	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 9,956</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融負債		
展演及影視投資合約	\$ -	\$ 6,182

透過損益按公允價值衡量之金融工具係合併公司與他方簽訂之若干展演及影視（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結算之獲利或損失。

八、應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 3,997	\$ 9,668
應收帳款	<u>252,488</u>	<u>186,398</u>
	256,485	196,066
減：備抵損失	( <u>4,564</u> )	( <u>4,887</u> )
	<u>\$ 251,921</u>	<u>\$ 191,179</u>

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損失。

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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾	逾6個月內	逾6個月	合計
總帳面金額	\$ 251,921	\$ -	\$ 4,564	\$ 256,485
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(4,564)	(4,564)
攤銷後成本	<u>\$ 251,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,921</u>

111年12月31日

	未逾	逾6個月內	逾6個月	合計
總帳面金額	\$ 191,179	\$ 22	\$ 4,865	\$ 196,066
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(22)	(4,865)	(4,887)
攤銷後成本	<u>\$ 191,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,179</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,887	\$ 18,931
本年度實際沖銷	-	(15,240)
本年度迴轉減損損失	(249)	(40)
重分類至待出售	(22)	-
外幣換算差額	(52)	1,236
年底餘額	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 4,887</u>

九、其他流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付款項(附註二九)	\$ 98,910	\$ 18,040
存出保證金	21,653	4,986
留抵稅額	20,128	39
暫付款	13,240	5,735
其他應收款	46	18,847
其他	5	3,955
	<u>\$ 153,982</u>	<u>\$ 51,602</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

	112年12月31日	111年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
展逸國際企業股份有限公司	\$ 11,732	\$ 14,933
奎比克動能系統有限公司	<u>739</u>	<u>546</u>
	<u>\$ 12,471</u>	<u>\$ 15,479</u>

合併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。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
			112年 12月31日	111年 12月31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%	
本 公 司	灩灩股份有限公司	活動企劃及廣告服務	78.00%	78.00%	2
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%	1
本 公 司	趨光影像股份有限公司	提供演出活動軟體服務	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%	
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%	

1. 本公司於 112 年 4 月將對華貴娛樂股份有限公司之全部持股出售，請參閱附註二六。
2. 本公司於 112 年簽訂股權轉讓協議書以出售對灩灩股份有限公司之部分持股，此交易係於 113 年 1 月完成並喪失控制。本公司已重分類灩灩股份有限公司為待出售處分群組並於合併資產負債表中單獨表達，其資產及負債之組成如下：

	112年12月31日
現金及約當現金	\$ 31,288
應收票據及帳款	24,077

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日
其他流動資產	\$ 327
設備及租賃改良	765
使用權資產	3,734
無形資產	64
其他非流動資產	699
待出售處分群組	<u>\$ 60,954</u>
合約負債—流動	\$ 124
應付票據及帳款	53,842
其他應付款	7,857
租賃負債—流動	2,259
其他流動負債	167
租賃負債—非流動	1,537
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$ 65,786</u>

出售價款預期將超過相關淨負債之帳面金額，故重分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。

## 十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資關聯企業		
空殼影像股份有限公司	\$ 5,483	\$ 5,238
生三三股份有限公司	<u>8,850</u>	<u>5,070</u>
	<u>14,333</u>	<u>10,308</u>
投資合資		
北京有秀必應文化傳播有限公司	<u>60,518</u>	<u>25,482</u>
	<u>\$ 74,851</u>	<u>\$ 35,790</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	
			112年 12月31日	111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%	45.00%
北京有秀必應文化傳播有限公司	提供演出活動軟體服務	大 陸	50.00%	50.00%

合併公司於 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。

### 十三、聯合營運

合併公司於 109 年與他公司簽訂合作協議書，共同合作創建「穎穎書店」街頭市集品牌，原合作期間自 109 年 7 月至 110 年 6 月，後於 111 年 4 月續約將合作期間展延至 112 年 6 月，期間結束後，雙方依約結算損益，各享有 50% 之分潤金額（或各負擔 50% 虧損），合併公司對於該聯合營運之權益，認列有關之收入及成本金額如下：

	112年度	111年度
活動收入	\$ -	\$ 1,861
活動成本	\$ -	\$ 2,407

### 十四、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>					
111年1月1日餘額	\$ 361,934	\$ 9,259	\$ 3,108	\$ 66,916	\$ 441,217
增添	83,995	2,600	-	779	87,374
處分	( 45,664)	( 2,527)	( 1,568)	( 16,051)	( 65,810)
淨兌換差額	1,891	-	-	-	1,891
111年12月31日餘額	<u>\$ 402,156</u>	<u>\$ 9,332</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 51,644</u>	<u>\$ 464,672</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
111年1月1日餘額	\$ 174,839	\$ 4,269	\$ 1,803	\$ 31,243	\$ 212,154
折舊費用	63,715	2,966	749	11,449	78,879
處分	( 42,858)	( 2,527)	( 1,568)	( 16,051)	( 63,004)
減損損失	8,894	-	-	-	8,894
淨兌換差額	1,536	-	-	-	1,536
111年12月31日餘額	<u>\$ 206,126</u>	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 26,641</u>	<u>\$ 238,459</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 196,030</u>	<u>\$ 4,624</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 25,003</u>	<u>\$ 226,213</u>
<u>成本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 402,156	\$ 9,332	\$ 1,540	\$ 51,644	\$ 464,672
增添	168,128	2,589	3,256	-	173,973
處分	( 22,792)	( 2,869)	( 700)	( 8,596)	( 34,957)
處分子公司轉出	-	( 104)	-	-	( 104)
重分類至待出售	-	( 986)	-	( 2,501)	( 3,487)
淨兌換差額	( 822)	-	-	-	( 822)
112年12月31日餘額	<u>\$ 546,670</u>	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 599,275</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	合計
累計折舊及減損					
112年1月1日餘額	\$ 206,126	\$ 4,708	\$ 984	\$ 26,641	\$ 238,459
折舊費用	83,771	2,931	617	6,450	93,769
處分	( 22,491)	( 2,869)	( 603)	( 8,596)	( 34,559)
處分子公司轉出	-	( 72)	-	-	( 72)
重分類至待出售	-	( 647)	-	( 2,075)	( 2,722)
減損損失	138	-	-	-	138
淨兌換差額	( 75)	-	-	-	( 75)
112年12月31日餘額	<u>\$ 267,469</u>	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 22,420</u>	<u>\$ 294,938</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 279,201</u>	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 304,337</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

合併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 112 及 111 年度認列減損損失分別為 138 仟元及 8,894 仟元。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 72,361	\$ 80,223
運輸設備	165	660
其他設備	430	1,076
	<u>\$ 72,956</u>	<u>\$ 81,959</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 21,536</u>	<u>\$ 29,848</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 25,664	\$ 24,769
運輸設備	495	495
其他設備	646	504
	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 25,768</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 21,408</u>	<u>\$ 25,136</u>
非 流 動	<u>\$ 55,483</u>	<u>\$ 60,708</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建 築 物	1.5%-2.5%	1.5%-2.5%
運輸設備	1.5%	1.5%
其他設備	1.85%	1.85%-2%

(三) 重要承租活動及條款

合併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。

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 3~10 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。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 4,836</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 32,202</u>	<u>\$ 30,234</u>

合併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。

十六、其他無形資產

成    本	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 726	\$ 3,520	\$ -	\$ 4,246
增 添	-	4,374	114	4,488
處 分	-	( 1,903)	-	( 1,903)
淨兌換差額	-	-	2	2
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 6,833</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 359	\$ 1,938	\$ -	\$ 2,297
攤銷費用	73	2,472	19	2,564
處分	-	(1,903)	-	(1,903)
111年12月31日餘額	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 2,958</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 3,875</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 726	\$ 5,991	\$ 116	\$ 6,833
增添	-	1,486	-	1,486
處分	-	(2,542)	-	(2,542)
重分類至待出售	-	(110)	-	(110)
淨兌換差額	-	-	(8)	(8)
112年12月31日餘額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 5,659</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 432	\$ 2,507	\$ 19	\$ 2,958
攤銷費用	72	2,504	37	2,613
處分	-	(2,542)	-	(2,542)
重分類至待出售	-	(46)	-	(46)
淨兌換差額	-	-	(2)	(2)
112年12月31日餘額	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 2,423</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,981</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 2,402</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,678</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

#### 十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 191,809	\$ 38,927
應付休假給付	9,235	10,230
應付設備款	10,957	8,675
其 他	66,307	37,054
	<u>\$ 278,308</u>	<u>\$ 94,886</u>

## 十八、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司與子公司灑灑股份有限公司、華貴娛樂股份有限公司及趨光影像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。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111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>44,520</u>	<u>44,340</u>
已發行股本	<u>\$ 445,204</u>	<u>\$ 443,404</u>

本公司董事會於 112 年 11 月 9 日決議以 112 年 11 月 24 日為增資基準日無償發行限制員工權利新股，發行總額 1,800 仟元，每股面額 10 元，共計發行 180 仟股，相關說明參閱附註二四。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111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	\$ 128,723	\$ 163,709
現金增資保留員工認股	<u>-</u>	<u>2,320</u>
小計	<u>128,723</u>	<u>166,029</u>
<u>不得作為任何用途 限制員工權利股票</u>	<u>19,629</u>	<u>5,679</u>
	<u>\$ 148,352</u>	<u>\$ 171,708</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，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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（IFRS 會計準則）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 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	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 111 年度之虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
期初未分配盈餘	\$ -
減：庫藏股註銷	( 25,216)
減：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 360)
減：111 年度淨損	( 13,764)
本期待彌補虧損	( 39,340)
加：資本公積－普通股發行溢價彌補虧損	39,340
期末待彌補虧損	<u>\$ -</u>

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) 員工未賺得酬勞

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 2,980)	(\$ 5,991)
本年度發行	( 17,784)	-
認列股份基礎給付費用	3,389	3,011
年底餘額	<u>(\$ 17,375)</u>	<u>(\$ 2,980)</u>

本公司發行限制員工權利新股相關說明參閱附註二四。

#### (五) 庫藏股票

收 回 原 因	年初股數	本年度變動 (仟股)		年底股數
	(仟股)	增	加 減 少	(仟股)
<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>

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。

## 二十、營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
製作設計及硬體工程收入	\$ 2,528,963	\$ 1,213,778
設備出租收入	26,386	25,382
展演票券收入	1,030	60,085
其他	<u>2,181</u>	<u>3,399</u>
	<u>\$ 2,558,560</u>	<u>\$ 1,302,644</u>

### (一) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據及帳款（含關係人） （附註八及二九）	<u>\$ 278,548</u>	<u>\$ 243,844</u>
合約負債—流動（附註二九）	<u>\$ 33,329</u>	<u>\$ 18,544</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
製作設計及硬體工程收入	\$ 16,140	\$ 22,977
展演票券收入	-	3,445
其他	<u>-</u>	<u>877</u>
	<u>\$ 16,140</u>	<u>\$ 27,299</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：

	<u>112年12月31日</u>
製作設計及硬體工程收入 —113 年度履行	<u>\$ 33,329</u>

## 二一、本年度淨利（損）

### （一）折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
設備及租賃改良	\$ 93,769	\$ 78,879
使用權資產	26,805	25,768
無形資產	<u>2,613</u>	<u>2,564</u>
	<u>\$ 123,187</u>	<u>\$ 107,211</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 107,100	\$ 87,656
營業費用	<u>13,474</u>	<u>16,991</u>
	<u>\$ 120,574</u>	<u>\$ 104,647</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,568	\$ 1,286
營業費用	<u>1,045</u>	<u>1,278</u>
	<u>\$ 2,613</u>	<u>\$ 2,564</u>

### （二）員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 449,731	\$ 258,856
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	<u>13,191</u>	<u>11,340</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 462,922</u>	<u>\$ 270,196</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 268,248	\$ 146,247
營業費用	<u>194,674</u>	<u>123,949</u>
	<u>\$ 462,922</u>	<u>\$ 270,196</u>

### （三）員工酬勞及董事酬勞

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，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司 111 年度並無稅前淨利，故未估列員工酬勞及董事酬勞，112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	<u>112年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 10,658</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,109</u>

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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：

	112年度	111年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 42,754	\$ -
以前年度之調整	40	41
遞延所得稅		
當期產生者	<u>531</u>	<u>(1,640)</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 42,325</u>	<u>(\$ 1,599)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 334,472</u>	<u>(\$ 21,074)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 66,895	(\$ 4,215)
稅上不可減除之費損	69	8,338
免稅所得	( 8,027)	-
未認列之虧損扣抵及可減除暫時		
性差異	( 20,711)	( 5,283)
以前年度之調整	40	41
合併個體適用不同稅率之影響數	<u>5,059</u>	<u>(480)</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 43,325</u>	<u>(\$ 1,599)</u>

### (二) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 21,720</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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：

112 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>兌換差額</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	\$ 2,046	(\$ 199)	\$ -	\$ 1,847
未實現兌換損失	-	596	-	596
未實現應付費用	-	1,760	-	1,760
其他	<u>1,824</u>	<u>(1,818)</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 339</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 4,203</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	<u>10</u>	<u>1,195</u>	<u>(18)</u>	<u>1,187</u>
	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 870</u>	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 1,187</u>

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>兌換差額</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	439	(439)	-	-
備抵呆帳	287	(287)	-	-
其他	<u>617</u>	<u>1,212</u>	<u>(5)</u>	<u>1,824</u>
	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 751</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 3,870</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	<u>1,213</u>	<u>(1,214)</u>	<u>11</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,213</u>	<u>(\$ 889)</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 335</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵—本公司		
120 年度到期	\$ -	\$ 64,672
119 年度到期	<u>-</u>	<u>87,176</u>
	<u>-</u>	<u>151,848</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵—子公司		
122 年度到期	\$ 7,222	\$ -
121 年度到期	6,207	23,625
120 年度到期	22,131	23,568
119 年度到期	8,539	8,988
118 年度到期	1,444	1,444
114 年度到期	<u>-</u>	<u>4,574</u>
	<u>45,543</u>	<u>62,199</u>
	<u>\$ 45,543</u>	<u>\$ 214,047</u>

(五) 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 112 年及 111 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 138,303 仟元及 63,305 仟元。

(六) 本公司、子公司滄滄股份有限公司、華貴娛樂股份有限公司及趨光影像股份有限公司截至 110 年度之營利事業所得稅及 109 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 6.68</u>	<u>(\$ 0.31)</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 6.64</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>本年度淨利（損）</u>		
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 294,797</u>	<u>(\$ 13,764)</u>
<u>股數（仟股）</u>		
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	44,140	<u>44,060</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	107	
未既得限制員工權利股票	<u>148</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>44,395</u>	

#### 二四、股份基礎給付協議

本公司股東會於 112 年 6 月 14 日決議通過無償發行限制員工權利新股 1,800 仟元 (180 仟股)，並經金融監督管理委員會申報生效在案。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司發行限制員工權利新股之相關資訊如下：

項	目	給	予	日	每股公允價值 (元)	實際發行股數 (仟股)	既得股數 (仟股)
108年度限制員工新股計畫		108年8月12日			\$ 47.9	100	80
108年度限制員工新股計畫		109年3月20日			29.0	100	60
108年度限制員工新股計畫		109年5月6日			38.05	100	60
110年度限制員工新股計畫		110年11月8日			26.75	100	40
112年度限制員工新股計畫		112年11月9日			98.80	180	-

上述限制員工權利新股之既得條件如下：

##### 108 及 110 年度限制員工新股計畫

員工自獲配限制員工權利新股後於各既得日當日仍在職，且年度考績達特定標準，於各年度既得日之既得比例為：屆滿一年 20%、屆滿二年 20%、屆滿三年 20%、屆滿四年 20%以及屆滿五年 20%。

##### 112 年度限制員工新股計畫

員工自獲配限制員工權利新股後於各既得日當日仍在職，且年度考績達特定標準，期間經本公司認定未曾有違反限制員工權利新股發行辦法所列之情事，並達成本公司所設定之公司整體績效指標，於各年度既得日之既得比例上限為：屆滿一年 40%、屆滿二年 30%以及屆滿三年 30%，並依公司整體績效指標之達成情形計算既得比例。

員工獲配新股後達成既得條件前之限制如下：

- (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。

合併公司 112 及 111 年度認列限制員工權利新股之酬勞成本分別為 3,389 仟元及 3,011 仟元。

#### 二五、非現金交易

合併公司 112 及 111 年度之購置設備價款分別包含 10,957 仟元及 8,675 仟元尚未支付。

#### 二六、處分子公司

本公司於 112 年 4 月處分華貴娛樂股份有限公司之全部持股並喪失控制。

##### (一) 收取之對價

現金	\$ <u>      -</u>
----	-------------------

##### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,017
應收票據及帳款	50
其他流動資產	130
非流動資產	
設備及租賃改良	32
流動負債	
短期借款	( 2,000)
其他應付款	( 603)
其他流動負債	( <u>48</u> )
處分之淨負債	( <u>\$ 1,422</u> )

(三) 處分子公司之利益

收取之對價	\$ -
處分之淨負債	1,422
非控制權益	( <u>1,422</u> )
處分利益	<u>\$ -</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>1,017</u> )
	<u>(\$ 1,017)</u>

二七、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。

二八、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

112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之金融資產</u>				
未上市(櫃)公司	\$ -	\$ -	\$ 6,144	\$ 6,144
展演及影視投資合約	-	-	5,000	5,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 11,144</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,471</u>	<u>\$ 12,471</u>

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衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)公司	\$ -	\$ -	\$ 6,147	\$ 6,147
展演及影視投資合約	-	-	3,809	3,809
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,956</u>	<u>\$ 9,956</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,479</u>	<u>\$ 15,479</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
展演及影視投資合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,182</u>	<u>\$ 6,182</u>

112及111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

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 9,956	\$ 24,533
新 增	5,000	9,870
認列於損益	8,655	1,259
除 列	( 12,464)	( 26,263)
淨兌換差額	( 3)	557
年底餘額	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 9,956</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 15,479	\$ 16,313
認列於其他綜合損益	5,965	( 834)
除 列	( 8,973)	-
年底餘額	<u>\$ 12,471</u>	<u>\$ 15,479</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 6,182	\$ 5,831
認列於損益	176	351
除 列	( 6,358)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,182</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
展演及影視投資合約／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。
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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 11,144	\$ 9,956
透過其他綜合損益按公允價值衡量	12,471	15,479
按攤銷後成本衡量(註1)	973,976	755,610
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	-	6,182
按攤銷後成本衡量(註2)	593,721	485,083

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）。

註 2：餘額係包含應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。

#### (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。而合併公司 112 及 111 年度之兌換淨（損）益金額分別為(4,540)仟元及 7,341 仟元，分別僅占合併營業收入淨額之(0.18%)及 0.56%，是以匯率風險對合併公司並無顯著影響。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三十。

### 敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對合併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，對合併公司稅前損益之影響列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
增加／減少	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 3,180</u>

### (2) 利率風險

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
－金融資產	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 5,364</u>
具現金流量利率風險		
－金融資產	<u>\$ 664,547</u>	<u>\$ 472,219</u>

合併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，故利率之變動對合併公司影響非屬重大。

### 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，對合併公司稅前損益之影響列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
增加／減少	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 236</u>

## 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。

## 二九、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。除已於其他附註揭露外，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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
用心音樂國際有限公司(用心音樂)	與具重大影響投資者所屬相同集團之 集團成員

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
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	實質關係人
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	合資企業

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111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	\$ 167,844	\$ 199,191
其他	<u>104,278</u>	<u>35,444</u>
	272,122	234,635
實質關係人	135,431	6,775
關聯企業	6,667	238
合資企業	-	<u>4,182</u>
	<u>\$ 414,220</u>	<u>\$ 245,830</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	112年度	111年度
與具重大影響投資者所屬相 同集團之集團成員	\$ 1,964	\$ 7,049
關聯企業	32,025	12,602
合資企業	<u>6,934</u>	<u>283</u>
	<u>\$ 40,923</u>	<u>\$ 19,934</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	112年12月31日	111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	\$ 480	\$ 32,484
其他	<u>927</u>	<u>13,974</u>
	1,407	46,458
實質關係人	18,920	5,656
關聯企業	6,300	-
合資企業	<u>-</u>	<u>551</u>
	<u>\$ 26,627</u>	<u>\$ 52,665</u>

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。112及111年度應收帳款－關係人並未提列預期信用減損損失。

(五) 其他應收款－關係人

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111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		
相遇音樂	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,639</u>

(六) 預付款項（帳列其他流動資產）

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>

(七) 金融負債

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111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		
用心音樂	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,121</u>

(八) 合約負債

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111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	<u>\$ 21,031</u>	<u>\$ -</u>

(九) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111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	\$ 928	\$ 410
關聯企業	7,477	4,757
合資企業	264	-
	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 5,167</u>

流通在外之應付帳款－關係人餘額係未提供擔保。

(十) 其他支出

關 係 人 類 別	112年度	111年度
與具重大影響投資者所屬 相同集團之集團成員	\$ -	\$ 10
關聯企業	-	5
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 25,174	\$ 7,256
退職後福利	108	108
	<u>\$ 25,282</u>	<u>\$ 7,364</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。

三十、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：

112年12月31日

外 幣 資 產	外	幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 36,731	4.327	\$ 158,937
美 元	313	30.705	9,608
港 幣	13,875	3.929	54,516

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 1	4.327	\$ 6
港幣	141	3.929	552

111年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 6,506	4.408	\$ 28,677
美元	234	30.710	7,196
港幣	8,959	3.938	35,281

<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	1,688	4.408	7,441
美元	4	30.710	115

合併公司 112 及 111 年度之外幣兌換淨(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,540)仟元及 7,341 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。

### 三一、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. 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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表三及四)
  - (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。  
(附表七)

## 三二、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。

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 1,306,458	\$ 1,222,763	\$ 354,850	\$ 314,700
大陸	1,187,075	42,615	47,206	-
香港	16,512	19,238	2,093	2,996
亞洲	13,806	10,542	54	97
歐美	26,409	-	-	-
其他	8,300	7,486	-	-
	<u>\$ 2,558,560</u>	<u>\$ 1,302,644</u>	<u>\$ 404,203</u>	<u>\$ 317,793</u>

非流動資產不包括金融工具與遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度		111年度	
	金額	百分比	金額	百分比
甲公司	\$ 167,844	7%	\$ 199,191	15%

必應創造股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 112 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 (註三)	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	瀚澁股份有限公司	其他應收款 一關係人	是	\$ 35,000	\$ 15,000	\$ 15,000	2.5%~ 3.0%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 77,570	\$ 310,280

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。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

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 112 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				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	-	\$ 4,606	-	\$ 4,606	
	<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	739	18	739	
	展逸國際企業股份有限公司	—	"	233	11,732	1.22	11,732	
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	-	1,538	-	1,538	

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，請參閱附表五及六。

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 112 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	\$ 167,844	6.56%	月結 90 天	\$ -	-	\$ 480	0.17%	
必應創造股份有限公司	B'in Music (HK) Co. Limited	實質關係人	銷貨	135,431	5.29%	月結 90 天	-	-	18,920	6.79%	
必應創造股份有限公司	必應創造(上海)舞台製作有限公司	子公司	銷貨	195,106	7.63%	依約定條件為之	-	-	4,327	1.55%	

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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			
				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	灑灑股份有限公司	子公司	營業收入	\$ 3,206	依約定條件為之	0.1%
				營業成本	78	依約定條件為之	-
				利息收入	404	短期融通資金，期限一年	-
				應收帳款—關係人	3,366	依約定條件為之	0.2%
				其他應收款—關係人	15,193	短期融通資金，期限一年	0.9%
		華貴娛樂股份有限公司	子公司	營業成本	440	依約定條件為之	-
				其他收入	149	依約定條件為之	-
		趨光影像股份有限公司	子公司	營業收入	216	依約定條件為之	-
				營業成本	2,095	依約定條件為之	0.1%
				應收帳款—關係人	38	依約定條件為之	-
				預付款項	190	依約定條件為之	-
				應付帳款—關係人	438	依約定條件為之	-
		必應創造(上海)舞台製作有限公司	子公司	營業收入	195,106	依約定條件為之	7.6%
				應收帳款—關係人	4,327	依約定條件為之	0.3%

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	列 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	提供演出活動軟體服務	\$ 27,666	\$ 27,666	700	100	\$ 179,794	\$ 75,254	\$ 75,254	子公司 (註一)
	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	( 18,245)	( 3,594)	( 2,803)	子公司 (註一及 四)
	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	-	-	-	( 3,588)	( 1,624)	子公司 (註一及 三)
	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	1,784	( 3,627)	( 2,685)	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	2,435	( 257)	( 257)	子公司 (註一)
	空殼影像股份有限公司 生三三股份有限公司	台灣 台灣	電影片製作與發行 提供演出活動軟體服務	5,500 4,500	5,500 4,500	1,100 450	22.69 45	5,483 8,850	1,078 8,613	245 3,780	

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六。

註三：於 112 年 4 月處分對華貴娛樂股份有限公司之全部持股。

註四：於 112 年 12 月 31 日將滄滄股份有限公司之帳面金額重分類至待出售處分群組及其直接相關之負債。

必應創造股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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)	\$ 116,510	100	\$ 116,510	\$ 201,804	\$ -	子公司(註)
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	-	-	-	-	72,140	50	36,070	60,518	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$12,840 (415 仟美元)	\$14,439	\$519,419

註： 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 112 年 12 月 31 日

附表七

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	12.19%
滾石移動股份有限公司	3,926,312	8.81%
相信音樂國際股份有限公司	3,367,557	7.56%

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。

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。