

必應創造股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國114及113年第2季

地址：台北市內湖區新湖一路370號3樓

電話：(02)2794-0259

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|----|--|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面 | 1 | | - |
| 二、 | 目 錄 | 2 | | - |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告 | 3~4 | | - |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表 | 5 | | - |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表 | 6 | | - |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表 | 7 | | - |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表 | 8~9 | | - |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註 | | | |
| | (一) 公 司 沿 革 | 10 | | 一 |
| | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序 | 10 | | 二 |
| | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用 | 10~12 | | 三 |
| | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 12~13 | | 四 |
| | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 13 | | 五 |
| | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明 | 13~33 | | 六~二七 |
| | (七) 關 係 人 交 易 | 33~37 | | 二八 |
| | (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 | 37~38 | | 二九 |
| | (十三) 附 註 揭 露 事 項 | 38~39、40~45 | | 三十 |
| | 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 | 39 | | 三一 |

會計師核閱報告

必應創造股份有限公司 公鑒：

前 言

必應創造股份有限公司及子公司（必應集團）民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）20,949 仟元及 27,100 仟元，分別占合併資產總額之 0.75% 及 1.54%；負債總額分別為 2,791 仟元及 976 仟元，分別占合併負債總額之 0.22% 及 0.10%；其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益總額分別為 2,029

仟元、878 仟元、205 仟元及 1,374 仟元，分別占合併綜合利益總額之 1.70%、1.34%、0.15%及 1.21%。又如合併財務報表附註十二所述，必應集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額(包括待出售餘額)分別為 72,159 仟元及 40,123 仟元，與其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合利益(損失)益總額分別為 24,722 仟元、(1,086)仟元、25,291 仟元及(2,110)仟元，暨合併財務報表附註三十所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達必應集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 怡 伶

陳怡伶



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 114 年 8 月 13 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 114年6月30日 | | | 113年12月31日 | | | 113年6月30日 | | |
|------|-------------------------------------|-----------|-----------|-------|------------|-----------|-----|-----------|-----------|-------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | \$ | 1,376,603 | 49 | \$ | 1,083,827 | 55 | \$ | 720,565 | 41 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七、二七及二八） | | 44,914 | 2 | | 23,857 | 1 | | 11,491 | 1 |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註八） | | 497,930 | 18 | | 323,102 | 16 | | 192,476 | 11 |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註二八） | | 168,571 | 6 | | 22,652 | 1 | | 135,227 | 8 |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註二八） | | 26,556 | 1 | | 3,036 | - | | 9,249 | - |
| 1460 | 待出售採用權益法之投資及處分群組（附註十二） | | - | - | | 28,908 | 2 | | 28,696 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產（附註九及二八） | | 94,639 | 3 | | 70,029 | 4 | | 198,124 | 11 |
| 11XX | 流動資產總計 | | 2,209,213 | 79 | | 1,555,411 | 79 | | 1,295,828 | 74 |
| | 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（附註十、十二及二七） | | 9,223 | - | | 11,779 | 1 | | 12,921 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十二） | | 72,159 | 3 | | 13,969 | 1 | | 11,427 | 1 |
| 1600 | 設備及租賃改良（附註十三） | | 292,095 | 11 | | 306,481 | 16 | | 314,697 | 18 |
| 1755 | 使用權資產（附註十四） | | 51,288 | 2 | | 59,501 | 3 | | 71,433 | 4 |
| 1821 | 其他無形資產（附註十五） | | 4,916 | - | | 1,927 | - | | 1,834 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 5,549 | - | | 5,945 | - | | 7,510 | - |
| 1915 | 預付設備款及房地款（附註十三） | | 131,483 | 5 | | 4,845 | - | | 36,786 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 8,000 | - | | 6,910 | - | | 7,367 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | 574,713 | 21 | | 411,357 | 21 | | 463,975 | 26 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | 2,783,926 | 100 | \$ | 1,966,768 | 100 | \$ | 1,759,803 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十六） | \$ | - | - | \$ | - | - | \$ | 50,000 | 3 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及二七） | | 942 | - | | - | - | | - | - |
| 2130 | 合約負債－流動（附註十九及二八） | | 21,531 | 1 | | 43,309 | 2 | | 31,242 | 2 |
| 2170 | 應付票據及帳款 | | 520,109 | 19 | | 426,745 | 22 | | 373,368 | 21 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二八） | | 78,267 | 3 | | 71,489 | 4 | | 6,448 | - |
| 2216 | 應付股利（附註十八） | | 231,890 | 8 | | - | - | | 155,822 | 9 |
| 2219 | 其他應付款（附註十七） | | 310,210 | 11 | | 319,117 | 16 | | 227,612 | 13 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註二八） | | - | - | | 30 | - | | 173 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四） | | 29,631 | 1 | | 19,316 | 1 | | 16,181 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十四） | | 20,443 | 1 | | 23,543 | 1 | | 25,124 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 3,687 | - | | 15,202 | 1 | | 2,491 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | 1,216,710 | 44 | | 918,751 | 47 | | 888,461 | 50 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 9,326 | - | | 6,011 | - | | 441 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十四） | | 34,562 | 1 | | 39,791 | 2 | | 50,261 | 3 |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 96 | - | | - | - | | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | 43,984 | 1 | | 45,802 | 2 | | 50,702 | 3 |
| 2XXX | 負債總計 | | 1,260,694 | 45 | | 964,553 | 49 | | 939,163 | 53 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註十八） | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 579,724 | 21 | | 489,724 | 25 | | 445,204 | 25 |
| 3150 | 待分配股票股利 | | - | - | | - | - | | 44,520 | 3 |
| 3100 | 股本總計 | | 579,724 | 21 | | 489,724 | 25 | | 489,724 | 28 |
| | 資本公積 | | | | | | | | | |
| 3210 | 發行溢價 | | 660,759 | 24 | | 137,150 | 7 | | 129,664 | 8 |
| 3273 | 限制員工權利股票 | | 10,261 | - | | 11,202 | - | | 18,688 | 1 |
| 3200 | 資本公積總計 | | 671,020 | 24 | | 148,352 | 7 | | 148,352 | 9 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 57,041 | 2 | | 29,614 | 2 | | 29,614 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 1,410 | - | | 6,624 | - | | 6,624 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 259,781 | 10 | | 333,834 | 17 | | 157,957 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 318,232 | 12 | | 370,072 | 19 | | 194,195 | 11 |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (| 44,110) | (2) | (| 3,417) | - | (| 5,004) | - |
| 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 | | 352 | - | | 2,007 | - | | 3,149 | - |
| 3490 | 員工未賺得酬勞（附註二三） | (| 3,567) | - | (| 5,968) | - | (| 11,093) | (1) |
| 3400 | 其他權益總計 | (| 47,325) | (2) | (| 7,378) | - | (| 12,948) | (1) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | | 1,521,651 | 55 | | 1,000,770 | 51 | | 819,323 | 47 |
| 36XX | 非控制權益 | | 1,581 | - | | 1,445 | - | | 1,317 | - |
| 3XXX | 權益總計 | | 1,523,232 | 55 | | 1,002,215 | 51 | | 820,640 | 47 |
| | 負債與權益總計 | \$ | 2,783,926 | 100 | \$ | 1,966,768 | 100 | \$ | 1,759,803 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崴

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 114年4月1日至6月30日 | | 113年4月1日至6月30日 | | 114年1月1日至6月30日 | | 113年1月1日至6月30日 | |
|------|---------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、十九及二八） | \$ 1,308,337 | 100 | \$ 706,764 | 100 | \$ 1,791,454 | 100 | \$ 1,173,464 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註二十及二八） | (1,049,312) | (80) | (584,046) | (83) | (1,491,123) | (83) | (975,301) | (83) |
| 5900 | 營業毛利 | 259,025 | 20 | 122,718 | 17 | 300,331 | 17 | 198,163 | 17 |
| | 營業費用（附註二十及二八） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (19,178) | (1) | (16,665) | (2) | (31,457) | (2) | (35,162) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | (48,569) | (4) | (35,048) | (5) | (80,165) | (4) | (74,468) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | - | - | (1,248) | - | - | - | (3,338) | - |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | - | - | - | - | - | - | 79 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (67,747) | (5) | (52,961) | (7) | (111,622) | (6) | (112,889) | (10) |
| 6900 | 營業淨利 | 191,278 | 15 | 69,757 | 10 | 188,709 | 11 | 85,274 | 7 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業利益（損失） 份額（附註十二） | 29,486 | 2 | (1,360) | - | 29,440 | 2 | (3,513) | - |
| 7100 | 利息收入 | 3,171 | - | 1,263 | - | 3,979 | - | 1,384 | - |
| 7190 | 其他收入 | 2,889 | - | 415 | - | 7,698 | - | 6,039 | - |
| 7210 | 處分設備及租賃改良利益 | - | - | - | - | 4,342 | - | - | - |
| 7225 | 處分投資利益（附註二五） | - | - | - | - | - | - | 23,990 | 2 |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融工具 利益 | 4,247 | - | - | - | 4,247 | - | 97 | - |
| 7510 | 利息費用 | (305) | - | (585) | - | (633) | - | (1,078) | - |
| 7590 | 什項支出 | (35) | - | (24) | - | (65) | - | (39) | - |
| 7630 | 外幣兌換淨（損）益 | (18,554) | (1) | 2,017 | - | (15,924) | (1) | 6,241 | 1 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 20,899 | 1 | 1,726 | - | 33,084 | 1 | 33,121 | 3 |
| 7900 | 稅前淨利 | 212,177 | 16 | 71,483 | 10 | 221,793 | 12 | 118,395 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二一） | (43,066) | (3) | (7,670) | (1) | (41,465) | (2) | (9,485) | (1) |
| 8000 | 本期淨利 | 169,111 | 13 | 63,813 | 9 | 180,328 | 10 | 108,910 | 9 |
| | 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 | (702) | - | 369 | - | (1,797) | - | 450 | - |
| 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 | (43,934) | (3) | 1,075 | - | (36,544) | (2) | 2,916 | 1 |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額 | (4,764) | (1) | 274 | - | (4,149) | - | 1,403 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） 合計 | (49,400) | (4) | 1,718 | - | (42,490) | (2) | 4,769 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 119,711 | 9 | \$ 65,531 | 9 | \$ 137,838 | 8 | \$ 113,679 | 10 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 168,591 | 13 | \$ 63,610 | 9 | \$ 180,192 | 10 | \$ 108,539 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | 520 | - | 203 | - | 136 | - | 371 | - |
| 8600 | | \$ 169,111 | 13 | \$ 63,813 | 9 | \$ 180,328 | 10 | \$ 108,910 | 9 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 119,191 | 9 | \$ 65,328 | 9 | \$ 137,702 | 8 | \$ 113,308 | 10 |
| 8720 | 非控制權益 | 520 | - | 203 | - | 136 | - | 371 | - |
| 8700 | | \$ 119,711 | 9 | \$ 65,531 | 9 | \$ 137,838 | 8 | \$ 113,679 | 10 |
| | 每股盈餘（附註二二） | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 2.92 | | \$ 1.31 | | \$ 3.34 | | \$ 2.23 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 2.91 | | \$ 1.30 | | \$ 3.32 | | \$ 2.22 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崴

必應新(股)有限公司

必應新(股)有限公司

民國 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 主 體 之 權 益 | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|-------------------------------|---------------|------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----------------------------------|-------------|---------------|---|---------------|--------------|--------------|--------------|--|
| | | 公 積 金 | | | | | | | | | | 其 他 權 益 | | | | | |
| | | 資 本 | | 公 積 金 | | 留 盈 餘 | | | | | | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | | | | | |
| 股 數 (仟 股) | 普 通 股 股 本 | 待 分 配 股 票 股 利 | 發 行 溢 價 | 權 利 股 票 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 保 留 盈 餘 總 計 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 未 實 現 損 益 | 員 工 未 賺 得 酬 勞 | 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 | | | |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額 | 44,520 | \$ 445,204 | \$ - | \$ 128,723 | \$ 19,629 | \$ - | \$ - | \$ 296,142 | \$ 296,142 | (\$ 9,323) | \$ 2,699 | (\$ 17,375) | \$ 865,699 | (\$ 4,552) | \$ 861,147 | |
| B1 | 112 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 29,614 | - | (29,614) | - | - | - | - | - | - | - | |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 6,624 | (6,624) | - | - | - | - | - | - | - | |
| B9 | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (155,822) | (155,822) | - | - | - | (155,822) | - | (155,822) | |
| | 股票股利 | - | - | 44,520 | - | - | - | - | (44,520) | (44,520) | - | - | - | - | - | - | |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | - | - | - | - | (10,144) | (10,144) | - | - | - | (10,144) | - | (10,144) | |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 108,539 | 108,539 | - | - | - | 108,539 | 371 | 108,910 | |
| D3 | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,319 | 450 | - | 4,769 | - | 4,769 | |
| D5 | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | 108,539 | 108,539 | 4,319 | 450 | - | 113,308 | 371 | 113,679 | |
| N1 | 股份基礎給付交易－限制員工權利股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,282 | 6,282 | - | 6,282 | |
| N1 | 已既得限制員工權利股票 | - | - | - | 941 | (941) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| O1 | 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,498 | 5,498 | |
| Z1 | 113 年 6 月 30 日餘額 | 44,520 | \$ 445,204 | \$ 44,520 | \$ 129,664 | \$ 18,688 | \$ 29,614 | \$ 6,624 | \$ 157,957 | \$ 194,195 | (\$ 5,004) | \$ 3,149 | (\$ 11,093) | \$ 819,323 | \$ 1,317 | \$ 820,640 | |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額 | 48,972 | \$ 489,724 | \$ - | \$ 137,150 | \$ 11,202 | \$ 29,614 | \$ 6,624 | \$ 333,834 | \$ 370,072 | (\$ 3,417) | \$ 2,007 | (\$ 5,968) | \$ 1,000,770 | \$ 1,445 | \$ 1,002,215 | |
| B1 | 113 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 27,427 | - | (27,427) | - | - | - | - | - | - | - | |
| B5 | 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | (5,214) | 5,214 | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (231,890) | (231,890) | - | - | - | (231,890) | - | (231,890) | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | - | - | (142) | (142) | - | 142 | - | - | - | - | |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 180,192 | 180,192 | - | - | - | 180,192 | 136 | 180,328 | |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (40,693) | (1,797) | - | (42,490) | - | (42,490) | |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | 180,192 | 180,192 | (40,693) | (1,797) | - | 137,702 | 136 | 137,838 | |
| E1 | 現金增資 | 9,000 | 90,000 | - | 522,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 612,000 | - | 612,000 | |
| T1 | 股份發行成本 | - | - | - | (1,955) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,955) | - | (1,955) | |
| N1 | 股份基礎給付交易－現金增資保留員工認購 | - | - | - | 2,623 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,623 | - | 2,623 | |
| N1 | 股份基礎給付交易－限制員工權利股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,401 | 2,401 | - | 2,401 | |
| N1 | 已既得限制員工權利股票 | - | - | - | 941 | (941) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Z1 | 114 年 6 月 30 日餘額 | 57,972 | \$ 579,724 | \$ - | \$ 660,759 | \$ 10,261 | \$ 57,041 | \$ 1,410 | \$ 259,781 | \$ 318,232 | (\$ 44,110) | \$ 352 | (\$ 3,567) | \$ 1,521,651 | \$ 1,581 | \$ 1,523,232 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崴

必應創造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 221,793 | \$ 118,395 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 77,796 | 68,263 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,522 | 1,254 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | - | (79) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 工具淨利益 | (4,247) | (97) |
| A20900 | 利息費用 | 633 | 1,078 |
| A21200 | 利息收入 | (3,979) | (1,384) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 5,024 | 6,282 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業（利益） 損失份額 | (29,440) | 3,513 |
| A22500 | 處分設備及租賃改良利益 | (4,342) | - |
| A23100 | 處分投資利益 | - | (23,990) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨益 | 2,857 | (447) |
| 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 | (23,917) | 97 |
| A31150 | 應收票據及帳款 | (194,047) | 60,384 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (146,150) | (105,234) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (159) | 8 |
| A31240 | 其他流動資產 | (22,713) | (41,051) |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 負債 | 948 | - |
| A32125 | 合約負債 | (21,565) | (2,330) |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 108,912 | 64,817 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 13,897 | (2,597) |
| A32180 | 其他應付款 | 849 | (41,865) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | (30) | 173 |
| A32230 | 其他流動負債 | (11,489) | (12,739) |
| A33000 | 營運（使用）產生之現金 | (27,847) | 92,451 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,015 | 1,342 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-----------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 633) | (\$ 1,054) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (25,567) | (19,553) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (50,032) | 73,186 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產 | 759 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (32,305) | - |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流出(附註二五) | - | (26,788) |
| B02700 | 取得設備及租賃改良 | (51,382) | (74,137) |
| B02800 | 處分設備及租賃改良價款 | 5,399 | - |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | 3,000 | 6,000 |
| B04500 | 取得無形資產 | (4,378) | (415) |
| B07100 | 預付設備款及房地款增加 | (129,820) | (17,631) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (1,090) | (2,289) |
| B07600 | 收取合資股利 | - | 21,933 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (209,817) | (93,327) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 50,000 |
| C03000 | 存入保證金增加 | 96 | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (12,913) | (12,612) |
| C04600 | 現金增資 | 612,000 | - |
| C09900 | 支付股份發行成本 | (1,955) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 597,228 | 37,388 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (44,603) | 3,379 |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 292,776 | 20,626 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 1,083,827 | 699,939 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,376,603 | \$ 720,565 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年8月13日核閱報告)

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崴



必應創造股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

必應創造股份有限公司（以下稱「本公司」）係依據公司法及其他有關法令之規定，於 103 年 1 月 2 日設立。主要提供各類演出活動之軟硬體服務，包括製作設計，以及燈光、音響、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 114 年 8 月 13 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) 初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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」並未造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|----------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 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 |

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。

(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

| 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 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 2027 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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 3,153 | \$ 2,010 | \$ 1,661 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,373,450 | 1,071,817 | 618,904 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | - | 10,000 | 100,000 |
| | <u>\$ 1,376,603</u> | <u>\$ 1,083,827</u> | <u>\$ 720,565</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 國外未上市（櫃）公司 | \$ - | \$ - | \$ 6,491 |
| 展演及影視投資合約 | | | |
| （附註二八） | 44,914 | 23,857 | 5,000 |
| | <u>\$ 44,914</u> | <u>\$ 23,857</u> | <u>\$ 11,491</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡 | | | |
| 量 | | | |
| 非衍生金融負債 | | | |
| 展演及影視投資合約 | \$ 942 | \$ - | \$ - |

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

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 2,260 | \$ 483 | \$ 4,613 |
| 應收帳款 | <u>499,962</u> | <u>327,154</u> | <u>192,422</u> |
| | 502,222 | 327,637 | 197,035 |
| 減：備抵損失 | (<u>4,292</u>) | (<u>4,535</u>) | (<u>4,559</u>) |
| | <u>\$ 497,930</u> | <u>\$ 323,102</u> | <u>\$ 192,476</u> |

合併公司提供客戶之平均授信期間約為 30 至 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：

114 年 6 月 30 日

| | 未逾 期 | 逾 6 個 月 內 | 逾 期 超 過 6 個 月 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 497,930 | \$ - | \$ 4,292 | \$ 502,222 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (4,292) | (4,292) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 497,930</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 497,930</u> |

113 年 12 月 31 日

| | 未逾 期 | 逾 6 個 月 內 | 逾 期 超 過 6 個 月 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 323,102 | \$ - | \$ 4,535 | \$ 327,637 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (4,535) | (4,535) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 323,102</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 323,102</u> |

113 年 6 月 30 日

| | 未逾 期 | 逾 6 個 月 內 | 逾 期 超 過 6 個 月 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 192,476 | \$ - | \$ 4,559 | \$ 197,035 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (4,559) | (4,559) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 192,476</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 192,476</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,535 | \$ 4,564 |
| 本期迴轉減損損失 | - | (79) |
| 外幣換算差額 | (243) | 74 |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,292</u> | <u>\$ 4,559</u> |

九、其他流動資產

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|------------|------------------|------------------|-------------------|
| 預付款項(附註二八) | \$ 34,914 | \$ 20,637 | \$ 144,419 |
| 存出保證金 | 38,572 | 28,938 | 25,765 |
| 留抵稅額 | 9,988 | 10,445 | 20,792 |
| 暫付款 | 6,767 | 10,006 | 6,816 |
| 其他 | 4,398 | 3 | 332 |
| | <u>\$ 94,639</u> | <u>\$ 70,029</u> | <u>\$ 198,124</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

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|--------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | | | |
| 展逸國際企業股份有限公司 | \$ 9,223 | \$ 10,899 | \$ 12,094 |
| 滄滄股份有限公司 （附註十二） | - | - | - |
| 奎比克動能系統有限公司 | - | 880 | 827 |
| | <u>\$ 9,223</u> | <u>\$ 11,779</u> | <u>\$ 12,921</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 |
|----------|---------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 114年 6月30日 | 113年 12月31日 | 113年 6月30日 | |
| 本公司 | 必應創造有限公司 | 提供演出活動軟體服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 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% | 75.00% | |
| 本公司 | 創造現場娛樂有限公司 | 表演活動籌辦、監製與經紀 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | (1) |
| 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% | 100.00% | |
| 必應創造有限公司 | 必應創造（上海）舞台製作有限公司 | 提供演出活動軟體服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |

(1) 本公司於 113 年 5 月取得新設立之創造現場娛樂有限公司 100% 之股權。

列入上述合併財務報告之編製個體中，趨光影像股份有限公司、創造現場娛樂有限公司及株式會社 Bin Live Japan 114 年及 113 年上半年度財務報告未經會計師核閱。其 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為 20,949 仟元及 27,100 仟元，分別占合併資產總額之 0.75% 及 1.54%；負債總額分別為 2,791 仟元及 976 仟元，分別占合併負債總額之 0.22% 及 0.10%；其 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益總額分別為 2,029 仟元、

878 仟元、205 仟元及 1,374 仟元，分別占合併綜合利益總額之 1.70%、1.34%、0.15%及 1.21%。

十二、採用權益法之投資

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 投資關聯企業 | | | |
| 空殼影像股份有限公司 | \$ 4,614 | \$ 5,094 | \$ 5,167 |
| 生三三股份有限公司 | 10,905 | 8,875 | 6,260 |
| 杰緣文化娛樂有限公司 | 38,990 | - | - |
| 致勝舞台結構工程有限 公司 | 17,650 | - | - |
| 滄滄股份有限公司 | - | - | - |
| 北京有秀必應文化傳播 有限公司 | - | - | - |
| | <u>\$ 72,159</u> | <u>\$ 13,969</u> | <u>\$ 11,427</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 | | |
|------------------------|-----------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | | 114年 6月30日 | 113年 12月31日 | 113年 6月30日 |
| 空殼影像股份有限 公司 | 電影片製作與 發行 | 台 灣 | 22.69% | 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% | 45.00% |
| 杰緣文化娛樂有限公 司（註1及2） | 提供演出活動軟 體服務 | 香 港 | 35.00% | - | - |
| 致勝舞台結構工程有 限公司（註3） | 提供演出活動硬 體服務 | 台 灣 | 35.00% | - | - |
| 滄滄股份有限公司 （註4） | 活動企劃及廣告 服務 | 台 灣 | - | 18.00% | 18.00% |
| 北京有秀必應文化傳 播有限公司（註1） | 提供演出活動軟 硬體服務 | 大 陸 | - | 100.00% | 100.00% |

註 1：合併公司因營運發展進行投資架構調整，於 113 年 5 月簽訂合作框架協議，由北京有秀必應文化傳播有限公司（北京有秀必應）之另一合資投資方於 113 年 5 月通過全額減資持股 50%之方式退出北京有秀必應，並與該合資投資方及其他投資方共同投資杰緣文化娛樂有限公司（杰緣文化）以完成投資架構調整，再由杰緣文化取得北京有秀必應之全部股權。是以合併公司重新分類北京有秀必應為待出售採用權益法之投資，並於合併資產負債表中單獨表達。合併公司已於 114 年 6 月將北京有秀必應股權全數轉讓予杰緣文化。

註 2：合併公司於 114 年 2 月取得杰緣文化娛樂有限公司 35%股權。

註 3：合併公司於 114 年 4 月取得新設立之致勝舞台結構工程有限公司 35% 股權。

註 4：本公司係於 113 年 1 月喪失控制（請參閱附註二五）並擔任董事，故分類為投資關聯企業。自 114 年 6 月起本公司非為灝灝之董事，因喪失重大影響力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

上述採用權益法之投資餘額及其認列之綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之結果認列。

十三、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> | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 546,670 | \$ 7,962 | \$ 4,096 | \$ 40,547 | \$ 599,275 |
| 增 添 | 62,494 | 2,143 | - | - | 64,637 |
| 處 分 | (30,662) | (1,117) | (840) | (3,619) | (36,238) |
| 淨兌換差額 | 1,901 | - | - | - | 1,901 |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 580,403</u> | <u>\$ 8,988</u> | <u>\$ 3,256</u> | <u>\$ 36,928</u> | <u>\$ 629,575</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 267,469 | \$ 4,051 | \$ 998 | \$ 22,420 | \$ 294,938 |
| 折舊費用 | 51,170 | 1,305 | 566 | 2,594 | 55,635 |
| 處 分 | (30,662) | (1,117) | (840) | (3,619) | (36,238) |
| 淨兌換差額 | 543 | - | - | - | 543 |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 288,520</u> | <u>\$ 4,239</u> | <u>\$ 724</u> | <u>\$ 21,395</u> | <u>\$ 314,878</u> |
| 113 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 291,883</u> | <u>\$ 4,749</u> | <u>\$ 2,532</u> | <u>\$ 15,533</u> | <u>\$ 314,697</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ 601,293 | \$ 10,362 | \$ 3,256 | \$ 41,248 | \$ 656,159 |
| 增 添 | 51,456 | 1,273 | 1,647 | - | 54,376 |
| 處 分 | (44,030) | (1,222) | - | - | (45,252) |
| 淨兌換差額 | (5,764) | - | - | - | (5,764) |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 602,955</u> | <u>\$ 10,413</u> | <u>\$ 4,903</u> | <u>\$ 41,248</u> | <u>\$ 659,519</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ 319,798 | \$ 4,863 | \$ 1,267 | \$ 23,750 | \$ 349,678 |
| 折舊費用 | 59,742 | 1,590 | 726 | 2,931 | 64,989 |
| 處 分 | (42,973) | (1,222) | - | - | (44,195) |
| 淨兌換差額 | (3,048) | - | - | - | (3,048) |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 333,519</u> | <u>\$ 5,231</u> | <u>\$ 1,993</u> | <u>\$ 26,681</u> | <u>\$ 367,424</u> |
| 113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 281,495</u> | <u>\$ 5,499</u> | <u>\$ 1,989</u> | <u>\$ 17,498</u> | <u>\$ 306,481</u> |
| 114 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 269,436</u> | <u>\$ 5,182</u> | <u>\$ 2,910</u> | <u>\$ 14,567</u> | <u>\$ 292,095</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|--------|
| 機器設備 | 1-10 年 |
| 辦公設備 | 3 年 |
| 運輸設備 | 3 年 |
| 租賃改良 | 3-10 年 |

本公司為因應永續經營及未來發展所需，於 113 年 11 月經董事會決議向非關係人購置自用不動產，並於 114 年 6 月 10 日簽訂房屋買賣契約書，合約總價金計 1,070,000 仟元（含營業稅），截至 114 年 6 月 30 日，尚有 963,000 仟元合約價金未支付。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 50,372 | \$ 58,044 | \$ 70,172 |
| 運輸設備 | 747 | 950 | 1,154 |
| 其他設備 | 169 | 507 | 107 |
| | <u>\$ 51,288</u> | <u>\$ 59,501</u> | <u>\$ 71,433</u> |
| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 4,915</u> | <u>\$ 3,193</u> | <u>\$ 4,915</u> |
| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ 6,202 | \$ 6,050 | \$ 12,266 |
| 運輸設備 | 101 | 109 | 203 |
| 其他設備 | 169 | 162 | 338 |
| | <u>\$ 6,472</u> | <u>\$ 6,321</u> | <u>\$ 12,807</u> |

(二) 租賃負債

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 20,443</u> | <u>\$ 23,543</u> | <u>\$ 25,124</u> |
| 非流動 | <u>\$ 34,562</u> | <u>\$ 39,791</u> | <u>\$ 50,261</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|------|------------|------------|------------|
| 建築物 | 1.85%-3.0% | 1.85%-2.5% | 1.85%-2.5% |
| 運輸設備 | 2.45% | 2.45% | 2.45% |
| 其他設備 | 2.58% | 2.58% | 1.85% |

(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

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期及低價值資產租賃費用 | \$ 752 | \$ 1,010 | \$ 1,840 | \$ 2,134 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 8,749 | \$ 7,671 | \$ 16,461 | \$ 15,581 |

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。

十五、其他無形資產

| | 商 標 權 | 電 腦 軟 體 | 其 他 | 合 計 |
|------------------|----------|-----------|--------|-----------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 726 | \$ 4,825 | \$ 108 | \$ 5,659 |
| 增 添 | - | 413 | - | 413 |
| 處 分 | - | (450) | - | (450) |
| 淨兌換差額 | - | - | (8) | (8) |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | \$ 726 | \$ 4,788 | \$ 100 | \$ 5,614 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 504 | \$ 2,423 | \$ 54 | \$ 2,981 |
| 攤銷費用 | 36 | 1,200 | 18 | 1,254 |
| 處 分 | - | (450) | - | (450) |
| 淨兌換差額 | - | - | (5) | (5) |
| 113 年 6 月 30 日餘額 | \$ 540 | \$ 3,173 | \$ 67 | \$ 3,780 |
| 113 年 6 月 30 日淨額 | \$ 186 | \$ 1,615 | \$ 33 | \$ 1,834 |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ 726 | \$ 4,965 | \$ 105 | \$ 5,796 |
| 增 添 | 570 | 3,941 | - | 4,511 |
| 處 分 | - | (1,954) | - | (1,954) |
| 淨兌換差額 | - | - | (4) | (4) |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | \$ 1,296 | \$ 6,952 | \$ 101 | \$ 8,349 |

(接 次 頁)

(承 前 頁)

| | 商 標 權 | 電 腦 軟 體 | 其 他 | 合 計 |
|--|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 累計攤銷 | | | | |
| 114 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 577 | \$ 3,205 | \$ 87 | \$ 3,869 |
| 攤銷費用 | 38 | 1,466 | 18 | 1,522 |
| 處 分 | - | (1,954) | - | (1,954) |
| 淨兌換差額 | - | - | (4) | (4) |
| 114 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 615</u> | <u>\$ 2,717</u> | <u>\$ 101</u> | <u>\$ 3,433</u> |
| 113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨 額 | <u>\$ 149</u> | <u>\$ 1,760</u> | <u>\$ 18</u> | <u>\$ 1,927</u> |
| 114 年 6 月 30 日 淨 額 | <u>\$ 681</u> | <u>\$ 4,235</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,916</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 |

十六、短期借款

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|---------|-------------|-------------|------------------|
| 銀行無擔保借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,000</u> |
| 年 利 率 | - | - | 2.42%~2.45% |

十七、其他應付款

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 203,945 | \$ 243,200 | \$ 167,775 |
| 應付休假給付 | 9,630 | 10,685 | 7,446 |
| 應付設備款 | 607 | 662 | 1,457 |
| 其 他 | 96,028 | 64,570 | 50,934 |
| | <u>\$ 310,210</u> | <u>\$ 319,117</u> | <u>\$ 227,612</u> |

十八、權 益

(一) 普通股股本

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>80,000</u> | <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> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>57,972</u> | <u>48,972</u> | <u>44,520</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 579,724</u> | <u>\$ 489,724</u> | <u>\$ 445,204</u> |

本公司 113 年 11 月 6 日董事會決議現金增資發行新股 9,000 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 579,724 仟元。上述現金增資案業經金管會 114 年 1 月 16 日金管證發字第 1130368504 號函核准申報生效，增資基準日為 114 年 3 月 18 日，並於 114 年 4 月 29 日完成變更登記。

(二) 資本公積

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 得用以彌補虧損、發放 | | | |
| 現金或撥充股本(1) | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 660,759 | \$ 137,150 | \$ 129,664 |
| 不得作為任何用途 | | | |
| 限制員工權利股票 | | | |
| (未既得) | 10,261 | 11,202 | 18,688 |
| | <u>\$ 671,020</u> | <u>\$ 148,352</u> | <u>\$ 148,352</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，參閱附註二十之(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，盈餘之分配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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------|------------|------------|
| 提列法定盈餘公積 | \$ 27,427 | \$ 29,614 |
| （迴轉）提列特別盈餘公積 | (\$ 5,214) | \$ 6,624 |
| 現金股利 | \$ 231,890 | \$ 155,822 |
| 股票股利 | \$ - | \$ 44,520 |
| 每股現金股利（元） | \$ 4.0 | \$ 3.5 |
| 每股股票股利（元） | \$ - | \$ 1.0 |

上述現金股利已分別於 114 年 5 月 7 日及 113 年 5 月 8 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 19 日及 113 年 6 月 18 日股東常會決議。

有關本公司股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、營業收入

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 製作設計及硬體工程收入 | \$1,301,644 | \$ 700,652 | \$1,779,226 | \$1,162,976 |
| 設備出租收入 | 6,364 | 5,955 | 11,750 | 10,307 |
| 展演票券收入 | 16 | - | 16 | - |
| 其他 | 313 | 157 | 462 | 181 |
| | <u>\$1,308,337</u> | <u>\$ 706,764</u> | <u>\$1,791,454</u> | <u>\$1,173,464</u> |

合約餘額

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 | 113年1月1日 |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|
| 應收票據及帳款（含關係人）（附註八及二八） | \$ 666,501 | \$ 345,754 | \$ 327,703 | \$ 278,548 |
| 合約負債－流動（附註二八） | \$ 21,531 | \$ 43,309 | \$ 31,242 | \$ 33,329 |

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。

二十、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 設備及租賃改良 | \$ 32,978 | \$ 27,680 | \$ 64,989 | \$ 55,635 |
| 使用權資產 | 6,472 | 6,321 | 12,807 | 12,628 |
| 無形資產 | 831 | 640 | 1,522 | 1,254 |
| | <u>\$ 40,281</u> | <u>\$ 34,641</u> | <u>\$ 79,318</u> | <u>\$ 69,517</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 37,612 | \$ 31,897 | \$ 74,258 | \$ 63,401 |
| 營業費用 | 1,838 | 2,104 | 3,538 | 4,862 |
| | <u>\$ 39,450</u> | <u>\$ 34,001</u> | <u>\$ 77,796</u> | <u>\$ 68,263</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 610 | \$ 390 | \$ 1,091 | \$ 775 |
| 營業費用 | 221 | 250 | 431 | 479 |
| | <u>\$ 831</u> | <u>\$ 640</u> | <u>\$ 1,522</u> | <u>\$ 1,254</u> |

(二) 員工福利費用

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 188,889 | \$ 114,642 | \$ 270,372 | \$ 208,361 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 3,813 | 3,258 | 7,642 | 6,578 |
| 股份基礎給付 | 1,183 | 3,111 | 5,024 | 6,282 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 193,885</u> | <u>\$ 121,011</u> | <u>\$ 283,038</u> | <u>\$ 221,221</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 137,803 | \$ 81,743 | \$ 198,561 | \$ 141,760 |
| 營業費用 | 56,082 | 39,268 | 84,477 | 79,461 |
| | <u>\$ 193,885</u> | <u>\$ 121,011</u> | <u>\$ 283,038</u> | <u>\$ 221,221</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前述員工酬勞金額中不低於 60%應提撥為分派予基層員工之酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公

司 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞金額如下：

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 6,803</u> | <u>\$ 2,286</u> | <u>\$ 7,221</u> | <u>\$ 3,898</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 2,002</u> | <u>\$ 857</u> | <u>\$ 2,166</u> | <u>\$ 1,462</u> |

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議金額如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|------|-----------------|------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 9,248</u> | <u>\$ 10,658</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 3,699</u> | <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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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。

二一、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：

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 35,912 | \$ 14,206 | \$ 36,831 | \$ 16,090 |
| 以前年度調整 | 94 | (1,810) | 133 | (2,560) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>7,060</u> | <u>(4,726)</u> | <u>4,501</u> | <u>(4,045)</u> |
| 認列於損益之所得稅 | <u>\$ 43,066</u> | <u>\$ 7,670</u> | <u>\$ 41,465</u> | <u>\$ 9,485</u> |

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅及 111 年度之未分配盈餘申報案件；子公司趨光影像股份有限公司截至 111 年度之營利事業所得稅及 110 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘（元） | <u>\$ 2.92</u> | <u>\$ 1.31</u> | <u>\$ 3.34</u> | <u>\$ 2.23</u> |
| 稀釋每股盈餘（元） | <u>\$ 2.91</u> | <u>\$ 1.30</u> | <u>\$ 3.32</u> | <u>\$ 2.22</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>本期淨利</u> | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 168,591</u> | <u>\$ 63,610</u> | <u>\$ 180,192</u> | <u>\$ 108,539</u> |
| <u>股數（仟股）</u> | | | | |
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 57,817 | 48,665 | 54,023 | 48,650 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 74 | 39 | 125 | 39 |
| 未既得限制員工權利 股票 | <u>104</u> | <u>259</u> | <u>103</u> | <u>187</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>57,995</u> | <u>48,963</u> | <u>54,251</u> | <u>48,876</u> |

二三、股份基礎給付協議

(一) 合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未新增發行限制員工權利新股，相關資訊請參閱 113 年度合併財務報告附註二三。

(二) 現金增資保留員工認股

本公司於 113 年 11 月 6 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 9,000 仟股，並保留部分股份由員工認購。本公司於 114 年 2 月 12 日給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | |
|--------|---------|
| 給與日市價 | 79.10 元 |
| 行使價格 | 68.00 元 |
| 預期波動率 | 27.77% |
| 預期存續期間 | 27 日 |
| 無風險利率 | 1.25% |

(三) 股份基礎給付酬勞成本

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 限制員工權利股票 | \$ 1,183 | \$ 3,111 | \$ 2,401 | \$ 6,282 |
| 員工認股權 | - | - | 2,623 | - |
| | <u>\$ 1,183</u> | <u>\$ 3,111</u> | <u>\$ 5,024</u> | <u>\$ 6,282</u> |

二四、非現金交易

合併公司 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之購置設備價款分別包含 607 仟元、662 仟元及 1,457 仟元尚未支付。

二五、處分子公司

本公司出售對瀨瀨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。

(一) 收取之對價

| | |
|----|-----------------|
| 現金 | <u>\$ 4,500</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 | \$ 31,288 |
| 應收票據及帳款 | 24,317 |
| 其他流動資產 | 327 |
| 非流動資產 | |
| 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 |
| 流動負債 | |
| 合約負債－流動 | (124) |
| 應付票據及帳款 | (54,065) |
| 應付帳款－關係人 | (3,366) |
| 其他應付款 | (9,449) |
| 其他應付款－關係人 | (15,215) |
| 租賃負債－流動 | (2,259) |
| 其他流動負債 | (167) |
| 非流動負債 | |
| 租賃負債－非流動 | (1,537) |
| 處分之淨負債 | <u>(\$ 24,988)</u> |

(三) 處分子公司之利益

| | |
|--------|------------------|
| 收取之對價 | \$ 4,500 |
| 處分之淨負債 | 24,988 |
| 非控制權益 | (5,498) |
| 處分利益 | <u>\$ 23,990</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 | \$ 4,500 |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | (31,288) |
| | <u>(\$ 26,788)</u> |

二六、資本風險管理

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

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

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 6 月 30 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 展演及影視投資合約 | \$ - | \$ - | \$ 44,914 | \$ 44,914 |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 未上市（櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 9,223 | \$ 9,223 |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融負債</u> | | | | |
| 展演及影視投資合約 | \$ - | \$ - | \$ 942 | \$ 942 |

113 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 展演及影視投資合約 | \$ - | \$ - | \$ 23,857 | \$ 23,857 |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 未上市（櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 11,779 | \$ 11,779 |

113 年 6 月 30 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 未上市（櫃）公司 | \$ - | \$ - | \$ 6,491 | \$ 6,491 |
| 展演及影視投資合約 | - | - | 5,000 | 5,000 |
| | \$ - | \$ - | \$ 11,491 | \$ 11,491 |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 未上市（櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 12,921 | \$ 12,921 |

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 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

| | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 23,857 | \$ 11,144 |
| 新 增 | 37,766 | - |
| 認列於損益 | 4,247 | 97 |
| 除 列 | (17,639) | (97) |
| 淨兌換差額 | (3,317) | 347 |
| 期末餘額 | <u>\$ 44,914</u> | <u>\$ 11,491</u> |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 11,779 | \$ 12,471 |
| 認列於其他綜合損益 | (1,797) | 450 |
| 除 列 | (759) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,223</u> | <u>\$ 12,921</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ - |
| 新 增 | 948 | - |
| 淨兌換差額 | (6) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 942</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

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 44,914 | \$ 23,857 | \$ 11,491 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量 | \$ 9,223 | \$ 11,779 | \$ 12,921 |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 2,120,630 | \$ 1,468,468 | \$ 1,090,981 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 942 | \$ - | \$ - |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | \$ 1,140,477 | \$ 817,381 | \$ 813,423 |

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－關係人、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付股利、其他應付款及其他應付款－關係人。

(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114年及113年1月1日至6月30日之兌換淨（損）益金額分別為(15,924)仟元及6,241仟元，分別僅占合併營業收入淨額

之(0.89%)及 0.53%，是以匯率風險對合併公司並無顯著影響。且合併公司隨時掌握匯率之變動情勢，以及依未來資金需求狀況與現存外幣部位，作適當的外幣部位調整，亦降低匯率變動對合併公司損益之影響。

合併公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請詳附註二九。

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，對合併公司稅前利益之影響列示如下：

| | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 增加／減少 | <u>\$ 11,676</u> | <u>\$ 7,785</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：

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | <u>\$ 2,471</u> | <u>\$ 11,756</u> | <u>\$ 102,734</u> |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | <u>\$ 1,370,979</u> | <u>\$ 1,070,061</u> | <u>\$ 616,170</u> |
| －金融負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,000</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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 5 個基點（0.05%），在所有其他變數維持不變之情況下，對合併公司稅前利益之影響列示如下：

| | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 增加／減少 | <u>\$ 343</u> | <u>\$ 142</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。

二八、關係人交易

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

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 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 |
| 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 |
| 空殼影像股份有限公司 | 關聯企業 |
| 生三三股份有限公司 | 關聯企業 |
| 杰緣文化娛樂有限公司(杰緣文化) | 關聯企業 |
| 北京有秀必應文化傳播有限公司 (北京有秀必應) | 關聯企業(自114年6月起為杰緣文化 之子公司) |
| 灩灩股份有限公司(灩灩) | 關聯企業(自114年6月起非為合併公 司之關係人) |
| 陳宜盈 | 關聯企業之董事長(自114年6月起非 為合併公司之關係人) |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員 | | | | |
| 相信音樂 | \$ 140,788 | \$ 43,938 | \$ 285,237 | \$ 236,323 |
| 其 他 | 47,463 | 39,612 | 59,566 | 113,154 |
| 關聯企業 | <u>434</u> | <u>254</u> | <u>893</u> | <u>760</u> |
| | <u>\$ 188,685</u> | <u>\$ 83,804</u> | <u>\$ 345,696</u> | <u>\$ 350,237</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 | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 與具重大影響投資者 所屬相同集團之集團 成員 | \$ 217 | \$ - | \$ 261 | \$ - |
| 關聯企業 | <u>90,856</u> | <u>54,316</u> | <u>119,059</u> | <u>54,979</u> |
| | <u>\$ 91,073</u> | <u>\$ 54,316</u> | <u>\$ 119,320</u> | <u>\$ 54,979</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 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 與具重大影響投資者所屬相同集團之集團成員 | | | |
| 相信音樂 | \$ 119,956 | \$ 13,056 | \$ 38,677 |
| 相遇音樂 | 46,859 | 1,103 | 94,573 |
| 其他 | <u>1,756</u> | <u>8,493</u> | <u>1,977</u> |
| | <u>\$ 168,571</u> | <u>\$ 22,652</u> | <u>\$ 135,227</u> |

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收帳款－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 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------|------------------|-------------|-------------|
| 關聯企業 | | | |
| 杰緣文化 | <u>\$ 26,556</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 關係人類別／名稱 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------|-----------------|-------------|-------------|
| 關聯企業 | | | |
| 杰緣文化 | <u>\$ 4,193</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 預付款項（帳列其他流動資產）

| 關係人類別 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-------|-------------|-------------|--------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94</u> |

(八) 合約負債

| 關係人類別 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-------|-----------------|-----------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 3,275</u> | <u>\$ 1,552</u> | <u>\$ -</u> |

(九) 應付帳款－關係人

| 關係人類別／名稱 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 與具重大影響投資者所屬相同集團之集團成員 | \$ 236 | \$ 37 | \$ - |
| 關聯企業 | | | |
| 北京有秀必應 | 66,935 | 62,932 | 4,092 |
| 其他 | <u>11,096</u> | <u>8,520</u> | <u>2,356</u> |
| | <u>\$ 78,267</u> | <u>\$ 71,489</u> | <u>\$ 6,448</u> |

流通在外之應付帳款－關係人餘額係未提供擔保。

(十) 其他應付款－關係人

| 關係人類別 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------------|-------------|--------------|---------------|
| 與具重大影響投資者所屬相同集團之集團成員 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30</u> | <u>\$ 173</u> |

(十一) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）

| 關係人類別／名稱 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | | | |
| 滙 滙 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,036</u> | <u>\$ 9,249</u> |

利息收入

| 關係人類別／名稱 | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | | | | |
| 滙 滙 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 82</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 160</u> |

合併公司提供放款予關聯企業，113年12月31日及6月30日之借款利率皆為3.0%，對關聯企業之放款為無擔保放款。

(十二) 處分其他資產

114年1月1日至6月30日

| 關係人類別／名稱 | 處分標的 | 處分價款 | 處分利益 |
|----------|-----------|------------------|-------------|
| 關聯企業 | 北京有秀必應之股權 | <u>\$ 26,411</u> | <u>\$ -</u> |
| 杰緣文化 | | | |

113年1月1日至6月30日

| 關係人類別／名稱 | 處分標的 | 處分價款 | 處分利益 |
|----------|--------|-----------------|------------------|
| 關聯企業之董事長 | 滙滙之普通股 | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 12,995</u> |
| 陳宜盈 | | | |

(十三) 主要管理階層薪酬

| | 114年4月1日 至6月30日 | 113年4月1日 至6月30日 | 114年1月1日 至6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,603 | \$ 1,685 | \$ 3,714 | \$ 3,882 |
| 股份基礎給付 | 420 | 1,005 | 785 | 2,011 |
| 退職後福利 | 27 | 27 | 54 | 54 |
| | <u>\$ 2,050</u> | <u>\$ 2,717</u> | <u>\$ 4,553</u> | <u>\$ 5,947</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、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：

114 年 6 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|--------|---|--------|----|---------|---|---|
| 外 幣 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | \$ | 47,004 | | 4.091 | \$ | 192,295 | | |
| 美 元 | | 3,062 | | 29.300 | | 89,726 | | |
| 港 幣 | | 3,593 | | 3.732 | | 13,408 | | |
| 外 幣 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | | 101 | | 4.091 | | 415 | | |
| 美 元 | | 2,099 | | 29.300 | | 61,488 | | |

113 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|--------|---|--------|----|---------|---|---|
| 外 幣 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | \$ | 42,265 | | 4.478 | \$ | 189,261 | | |
| 美 元 | | 54 | | 32.785 | | 1,777 | | |
| 港 幣 | | 8,214 | | 4.222 | | 34,680 | | |
| 外 幣 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | | 124 | | 4.478 | | 556 | | |
| 美 元 | | 18 | | 32.785 | | 574 | | |
| 港 幣 | | 1,338 | | 4.222 | | 5,648 | | |

113 年 6 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|--------|---|-------|----|---------|---|---|
| 外 幣 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | \$ | 26,463 | | 4.445 | \$ | 117,627 | | |
| 美 元 | | 259 | | 32.45 | | 8,408 | | |
| 港 幣 | | 7,179 | | 4.155 | | 29,830 | | |
| 外 幣 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | | 8 | | 4.445 | | 34 | | |
| 港 幣 | | 30 | | 4.155 | | 125 | | |

合併公司於 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換淨（損）益（含已實現及未實現）分別為(18,554)仟元、2,017 仟元、(15,924)仟元及 6,241 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。

三十、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司控制部分）。(無)
4. 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。(附表二)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)
7. 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。

三一、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十九。

必應創造股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 帳金額 | 擔保品 名稱 | 價值 | 對個別對象 資金貸與限額 (註二) | 資金貸與 總限額 (註二) |
|------------|----------------|----------|---------------|------------|----------|------|----------------|-------|------------|------------|------------------|-------------|-----------|------|-------------------------|---------------------|
| 0 | 必應創造股份有限 公司 | 瀚澁股份有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 3,000 | \$ - | \$ - | 3.00% | 短期融通資金 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 163,317 | \$ 653,267 |

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
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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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 | (\$ 285,237) | 15.92% | 月結 90 天 | \$ - | — | \$ 119,956 | 18.00% | |
| 必應創造（上海）舞台製作有限公司 | 北京有秀必應文化傳播有限公司 | 關聯企業 | 進 貨 | 101,525 | 6.81% | 月結 90 天 | - | — | (66,935) | 11.19% | |

必應創造股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 114 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項金額 | 應收關係人款項處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|--------------|----------------------|------------|------|-------------|-------------|---------------|----------|
| 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 | \$ 119,956 | 8.58 | \$ - | - | \$ 23,407 | \$ - |

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 必應創造(上海)舞台製作有限公司 | 子 公 司 | 營業收入 | \$ 115,410 | 依約定條件為之 | 6.4% |

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

必應創造股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 本公司認列 | 備註 |
|------------|---------------------|------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| | | | | 期 末 餘 額 | 期 初 餘 額 | 股 數 | 比 率 (%) | | | | |
| 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 | 700,000 | 100 | \$ 393,750 | \$ 106,559 | \$ 106,559 | 子公司 (註一) |
| | 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 | 525,000 | 75 | 4,744 | 546 | 410 | 子公司 (註一) |
| | 創造現場娛樂有限公司 | 台 灣 | 表演活動籌辦、 監製與經紀 | 1,000 | 20,000 | (註三) | 100 | 1,155 | 87 | 87 | 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 | 23,170 | 23,170 | 2,000 | 100 | 14,394 | (428) | (428) | 子公司 (註一) |
| | 滄滄股份有限公司 | 台 灣 | 活動企劃及廣告 服務 | 2,313 | 2,313 | 270,000 | 18 | - | - | - | (註四) |
| | 空殼影像股份有限公司 | 台 灣 | 電影片製作與發 行 | 5,500 | 5,500 | 1,100,000 | 22.69 | 4,614 | (2,117) | (480) | |
| | 生三三股份有限公司 | 台 灣 | 提供演出活動 軟體服務 | 4,500 | 4,500 | 450,000 | 45 | 10,905 | 4,510 | 2,029 | |
| | 杰緣文化娛樂有限公司 | 香 港 | 提供演出活動 軟體服務 | 14,805 | - | 3,500,000 | 35 | 38,990 | 79,259 | 27,741 | |
| | 致勝舞台結構工程有限公司 | 台 灣 | 提供演出活動 硬體服務 | 17,500 | - | (註三) | 35 | 17,650 | 428 | 150 | |

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：係有限公司型態未發行股票。

註四：自 114 年 6 月起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

必應創造股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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) | \$ 35,976 | 100 | \$ 35,976 | \$ 325,549 | \$ - | 子公司 (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 | 24,973 (6,000 仟人民幣) | 透過第三地區公司（杰緣文化娛樂有限公司）再投資大陸 | - | - | - | - | 29,080 (註二) | 35 | 28,190 (註二) | 35,539 (註二) | - | |

| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 | 經 濟 部 投 資 審 會 | 依 經 濟 部 投 資 審 會 規 定 |
|-----------------------|---------------|---------------------|
| 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 核 准 投 資 金 額 | 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
| \$12,840 (415 仟美元) | \$ 14,439 | \$ 912,990 |

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算，編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。