

華研國際音樂股份有限公司

財務報告

民國 101 年度及 100 年度

(股票代碼 8446)

公司地址：台北市建國北路二段 135 號 15 樓

電 話：(02)2512-1919

華研國際音樂股份有限公司

民國 101 年度及 100 年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		9
七、	現金流量表		10
八、	財務報表附註		11 ~ 35
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響		15
	(四) 重要會計科目之說明		15 ~ 25
	(五) 關係人交易		26 ~ 30
	(六) 抵(質)押之資產		30
	(七) 重大承諾事項及或有事項		30
	(八) 重大之災害損失		30
	(九) 重大之期後事項		30

項	目	頁	次
	(十) 其他	30 ~ 33	
	(十一)附註揭露事項	34 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	34 ~ 35	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	35	
	(十二)營運部門資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36 ~ 48	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004008 號

華研國際音樂股份有限公司 公鑒：

華研國際音樂股份有限公司民國101年及100年12月31日之資產負債表，暨民國101年及100年1月1日至12月31日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如附註四(七)所述，華研國際音樂股份有限公司民國100年度採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列投資收益，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露。民國100年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益為新台幣2,291仟元，截至民國100年12月31日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣28,619仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達華研國際音樂股份有限公司民國101年及100年12月31日之財務狀況，暨民國101年及100年1月1日至12月31日之經營成果與現金流量。

華研國際音樂股份有限公司已編製民國 101 年度及 100 年度合併財務報表，業經本會計師  
出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

周筱姿

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(85)台財證(六)第 68700 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 1 8 日

華研國際音樂股份有限公司  
資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日					
			金	額	金	額				
				%		%				
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	444,434	72	\$	183,150	55		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)								
	融資產 - 流動			1,577	-		11,616	4		
1120	應收票據淨額			924	-		241	-		
1140	應收帳款淨額	四(四)		52,359	9		18,860	6		
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		11,707	2		14,098	4		
1160	其他應收款	四(十七)		21,289	3		7,817	2		
1180	其他應收款 - 關係人	五		1,000	-		9,508	3		
1190	其他金融資產 - 流動	六		2,050	-		-	-		
120X	存貨	四(五)		1,661	-		1,415	-		
1250	預付費用	四(六)		5,684	1		7,082	2		
1260	預付款項	四(六)及五		9,484	2		12,944	4		
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)		2,845	1		1,834	1		
1298	其他流動資產 - 其他			342	-		1,737	1		
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>555,356</u>	<u>90</u>		<u>270,302</u>	<u>82</u>		
<b>基金及投資</b>										
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(三)		2,950	-		2,950	1		
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)		52,980	9		45,904	14		
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>55,930</u>	<u>9</u>		<u>48,854</u>	<u>15</u>		
<b>固定資產</b>										
<b>固定資產原始成本</b>										
1544	電腦通訊設備			604	-		2,134	1		
1551	運輸設備			9,246	2		9,246	3		
1561	辦公設備			-	-		237	-		
1631	租賃改良			1,272	-		1,272	-		
1681	其他設備			643	-		713	-		
15XY	<b>成本及重估增值</b>			11,765	2		13,602	4		
15X9	減：累計折舊		(	6,921)	(	1)	(	7,352)	(	2)
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>4,844</u>	<u>1</u>		<u>6,250</u>	<u>2</u>		
<b>無形資產</b>										
1750	電腦軟體成本			270	-		345	-		
<b>其他資產</b>										
1820	存出保證金			1,050	-		2,610	-		
1888	其他資產 - 其他	四(九)		1,897	-		2,681	1		
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>2,947</u>	<u>-</u>		<u>5,291</u>	<u>1</u>		
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>619,347</u>	<u>100</u>	\$	<u>331,042</u>	<u>100</u>		

(續次頁)

華研國際音樂股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
<b>流動負債</b>			
2120 應付票據	五	\$ 10,698 2	\$ 4,729 2
2140 應付帳款		124,413 20	44,262 13
2150 應付帳款 - 關係人	五	1,192 -	726 -
2160 應付所得稅	四(十四)	7,112 1	5,459 2
2170 應付費用	五	37,224 6	23,831 7
2210 其他應付款項		5,417 1	10,236 3
2260 預收款項		117,143 19	29,187 9
2280 其他流動負債		3,400 1	1,422 -
21XX 流動負債合計		<u>306,599 50</u>	<u>119,852 36</u>
<b>其他負債</b>			
2810 應計退休金負債	四(九)	2,139 -	2,751 1
2860 遞延所得稅負債 - 非流動	四(十四)	539 -	248 -
2XXX 負債總計		<u>309,277 50</u>	<u>122,851 37</u>
<b>股東權益</b>			
<b>股本</b>			
3110 普通股股本	四(十)	250,000 40	225,000 68
<b>資本公積</b>			
3211 普通股溢價	四(十一)(十三)	430 -	- -
<b>保留盈餘</b>			
3350 未分配盈餘(累積虧損)	四(十二)	59,838 10	( 16,316 ) ( 5 )
<b>股東權益其他調整項目</b>			
3420 累積換算調整數		( 198 ) -	( 493 ) -
3XXX 股東權益總計		<u>310,070 50</u>	<u>208,191 63</u>
重大承諾及或有事項	七		
重大之期後事項	九		
負債及股東權益總計		<u>\$ 619,347 100</u>	<u>\$ 331,042 100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、周筱姿會計師民國 102 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：呂燕清

經理人：何燕玲

會計主管：蘇雅惠

華研國際音樂股份有限公司  
損益表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>	五						
4110 銷貨收入	五	\$	586,580	100	\$	348,574	101
4170 銷貨退回		(	1,519)	-	(	1,706)	( 1)
4190 銷貨折讓		(	914)	-	(	1,205)	-
4000 營業收入合計			584,147	100		345,663	100
<b>營業成本</b>	五						
5110 銷貨成本		(	336,594)	( 58)	(	179,051)	( 52)
5910 營業毛利			247,553	42		166,612	48
<b>營業費用</b>	四(十六)及五						
6100 推銷費用	四(十七)	(	117,582)	( 20)	(	82,966)	( 24)
6200 管理及總務費用		(	52,348)	( 9)	(	37,175)	( 11)
6000 營業費用合計		(	169,930)	( 29)	(	120,141)	( 35)
6900 營業淨利			77,623	13		46,471	13
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入			138	-		68	-
7121 權益法認列之投資收益	四(七)		6,728	1		2,954	1
7160 兌換利益			1,011	-		5,081	2
7210 租金收入	五		206	-		212	-
7310 金融資產評價利益	四(二)		105	-		-	-
7480 什項收入			6,999	2		801	-
7100 營業外收入及利益合計			15,187	3		9,116	3
<b>營業外費用及損失</b>							
7630 減損損失	四(三)		-	-	(	2,183)	( 1)
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	1,317)	-
7880 什項支出	四(六)	(	1,453)	-	(	19)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	1,453)	-	(	3,519)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			91,357	16		52,068	15
8110 所得稅費用	四(十四)	(	15,203)	( 3)	(	8,090)	( 2)
9600 本期淨利		\$	76,154	13	\$	43,978	13
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十五)						
<b>基本每股盈餘</b>							
9750 本期淨利		\$	3.80	\$ 3.17	\$	2.57	\$ 2.17
<b>稀釋每股盈餘</b>							
9850 本期淨利		\$	3.79	\$ 3.16	\$	2.57	\$ 2.17

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、周筱姿會計師民國102年3月18日查核報告。

董事長：呂燕清

經理人：何燕玲

會計主管：蘇雅惠



華研國際音樂股份有限公司  
股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	普通股溢價	未分配盈餘 (累積虧損)	累積換算調 整數	合 計
<u>100 年度</u>					
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,000	\$ -	(\$ 50,660)	\$ -	\$ 149,340
發行新股取得子公司屬組織架構 調整之影響數	25,000	-	( 8,378)	-	16,622
現金取得子公司屬組織架構調整 之影響數	-	-	( 1,256)	-	( 1,256)
100 年度淨利	-	-	43,978	-	43,978
國外長期投資累積換算調整數	-	-	-	( 493)	( 493)
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 225,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,316)</u>	<u>(\$ 493)</u>	<u>\$ 208,191</u>
<u>101 年度</u>					
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,000	\$ -	(\$ 16,316)	(\$ 493)	\$ 208,191
現金增資	25,000	430	-	-	25,430
101 年度淨利	-	-	76,154	-	76,154
國外長期投資累積換算調整數	-	-	-	295	295
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 59,838</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 310,070</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、周筱姿會計師民國102年3月18日查核報告。

董事長：呂燕清

經理人：何燕玲

會計主管：蘇雅惠

華研國際音樂股份有限公司  
現金流量表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 76,154	\$ 43,978
調整項目		
呆帳費用	1,588	-
銷貨退回及折讓損失提列數(迴轉數)	184	( 483 )
存貨跌價及呆滯損失提列數(迴轉數)	361	( 232 )
預付款項備抵損失(迴轉數)提列數	( 162 )	3,057
金融資產評價(利益)損失	( 105 )	1,317
採權益法評價之長期股權投資利益	( 6,728 )	( 2,954 )
折舊費用	1,406	912
攤銷費用	190	169
股權基礎給付義務認列之酬勞成本	430	-
減損損失	-	2,183
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	( 683 )	( 238 )
應收帳款	( 35,271 )	2,781
應收帳款 - 關係人淨額	2,391	21,635
其他應收款	( 13,472 )	6,401
其他應收款 - 關係人	8,508	( 4,534 )
存貨	( 607 )	813
預付費用	1,398	640
預付款項	3,622	( 4,570 )
其他流動資產 - 其他	1,395	84
遞延所得稅資產淨變動數	( 773 )	470
應付票據	5,969	( 7,637 )
應付帳款	80,151	13,728
應付帳款 - 關係人	466	( 38 )
應付所得稅	1,653	167
應付費用	13,393	12,124
其他應付款項	( 4,819 )	7,983
預收款項	87,956	17,135
其他流動負債	1,978	( 909 )
應計退休金負債	172	50
營業活動之淨現金流入	<u>226,745</u>	<u>114,032</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	10,144	-
其他金融資產 - 流動增加	( 2,050 )	-
以成本衡量之金融資產增加	( 12,000 )	( 2,500 )
處分以成本衡量之金融資產價款	12,000	20,000
採權益法評價之長期股權投資增加-取得子公司	-	( 28,093 )
購置固定資產	-	( 4,731 )
無形資產增加	( 115 )	( 114 )
存出保證金減少(增加)	1,560	( 337 )
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>9,539</u>	<u>( 15,775 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
現金增資	25,000	-
融資活動之淨現金流入	<u>25,000</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加	261,284	98,257
期初現金及約當現金餘額	183,150	84,893
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 444,434</u>	<u>\$ 183,150</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 14,323	\$ 7,453
<b>不影響現金流量補充揭露資訊</b>		
取得子公司帳面價值	\$ -	\$ 16,622
調減保留盈餘數	-	8,378
發行新股取得子公司(發行股數 2,500 仟股)	\$ -	\$ 25,000

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、周筱姿會計師民國 102 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：呂燕清

經理人：何燕玲

會計主管：蘇雅惠

華研國際音樂股份有限公司  
財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名華葳音樂國際股份有限公司，於民國 88 年 5 月 1 日設立登記，歷經數次更名，於民國 90 年 9 月 5 日辦理變更公司名稱為華研國際音樂股份有限公司。本公司主要營業項目為流行音樂之錄製及發行、著作權授權與藝人演藝經紀等。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 70 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳幣別。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損；若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，以實際購入成本為入帳基礎，成本之結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵呆滯損失外，期末存貨採成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資損益列為當期損益。就持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者編製合併報表。
2. 採權益法評價之被投資公司，若本公司具有控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
4. 取得被投資公司時，參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基

秘字第 047 號函「母子孫間股權移轉衍生之會計問題」及(96)基秘字第 072 號函「符合公司法第 369 條之 3 推定為有控制從屬關係之公司進行合併之會計處理疑義」之規定，對於共同控制下之股權轉讓，交易實質為組織調整者，以標的之長期投資帳面價值作為取得成本，支付及取得現金超過或低於取得成本部分，調整為資本公積或保留盈餘。

(八) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限為 3~8 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 固定資產出售、汰換或報廢時，成本、重估增值及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益或報廢損失，列入當期營業外收支。

(九) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按平均剩餘服務年限攤提，期末並根據精算報告就累積給付義務超過退休基金公平價值之差額，認列最低退休金負債，並揭露相關給付義務。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異所產生之影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
2. 本公司依「所得基本稅額條例」於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予以估算基本稅額。如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。
3. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

## (十二) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額範圍內予以迴轉。

## (十三) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

## (十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，視為估計變動，列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號函，本公司上市櫃前以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數，上市櫃後以股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

## (十五) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
2. 本公司之潛在普通股係指員工分紅可選擇採用發放股票方式；計算稀釋作用時，員工分紅可選擇採用發放股票方式係採庫藏股票法。

## (十六) 收入、成本及費用

1. 銷貨於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。
2. 勞務收入於提供勞務之交易結果能合理估計時，以資產負債表日之完成程度認列收入；提供勞務交易之結果無法合理估計時，若已發生成本很有可能回收時，就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不認列收入。
3. 屬權利金及公播收入，與交易有關之經濟效益很有可能流向企業及收入金額能可靠衡量時認列收入。
4. 相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十七) 政府補助收入

政府補助收入於能夠合理確定符合政府捐助之相關條件且可收到捐助款時予以認列入帳，與所得有關之政府捐助於變現時，作為當期相關成本及費用之減少。

### (十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，於合併財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度淨利及基本每股盈餘並無影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及基本每股盈餘。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 724	\$ 460
支票、活期及外幣存款	398,686	182,690
定期存款	45,024	-
合計	<u>\$ 444,434</u>	<u>\$ 183,150</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司存放於中華民國以外地區之活期存款各計 \$56,316 及 \$2,747。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項目</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動項目		
上市(櫃)公司股票	\$ 3,269	\$ 3,269
開放型基金	-	10,000
減：評價調整	( 1,692)	( 1,653)
	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 11,616</u>

本公司於民國 101 年度及 100 年度認列之金融資產評價利益(損失)分別為 \$105 及 (\$1,317)。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
非流動項目：		
非公開發行公司股票	\$ 5,133	\$ 5,133
累計減損—以成本衡量之金融資產	( 2,183)	( 2,183)
合計	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 2,950</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 依財務會計準則公報第 34 號金融商品之會計處理準則處理，民國 100 年度經評估其可回收金額低於帳面價值，故認列相關之減損損失 \$2,183。

(四) 應收帳款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	54,614	19,343
減：備抵呆帳	( 1,588)	-
減：備抵銷貨退回及折讓	( 667)	( 483)
	<u>\$ 52,359</u>	<u>\$ 18,860</u>



(五) 存貨

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
原料	\$ 3,710	\$ 2,875
在製品	332	388
製成品	2,483	2,655
商品存貨	<u>657</u>	<u>657</u>
	7,182	6,575
減：備抵存貨呆滯損失	( <u>5,521</u> )	( <u>5,160</u> )
	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 1,415</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
已出售存貨成本	\$ 14,227	\$ 24,718
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)(註)	361	( 232 )
其他	<u>-</u>	( <u>5</u> )
	<u>\$ 14,588</u>	<u>\$ 24,481</u>

註：民國 100 年度認列存貨跌價及呆滯迴轉利益，係於民國 100 年度期末存貨逾期情況較以前年度改善，故依本公司政策執行評估後予以迴轉。

(六) 預付費用及款項

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
預付母帶及演唱會製作費用	\$ 1,600	\$ 2,400
預付專案投資(註)	161	3,800
預付保險費	14	533
預付佣金	2,796	-
其他預付費用	<u>1,113</u>	<u>349</u>
預付費用小計	<u>5,684</u>	<u>7,082</u>
預付版稅及酬勞	9,797	12,425
預付企劃及製作費用	4,188	5,136
預付演唱會成本	1,858	1,877
其他預付款項	2,903	2,930
減：備抵預付款項	( <u>9,262</u> )	( <u>9,424</u> )
預付款項小計	<u>9,484</u>	<u>12,944</u>
	<u>\$ 15,168</u>	<u>\$ 20,026</u>

註：本公司於民國 100 年 8 月 2 日與得藝國際媒體股份有限公司(以下簡稱「得藝」)簽訂電影投資合約，依合約規定，本公司出資取得本專案投資 10%權益，如於結算後有虧損應依投資雙方取得本專案投資權利之比

例分擔虧損；如有盈餘，應將盈餘 20%做為製作公司及劇組團隊製作本專案投資之紅利，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配盈餘，本公司可參與分配至電影上映發行後滿五年為止。截至 101 年 12 月 31 日止，本專案尚未結清，扣除已收回款項並依得藝提供之報表評估認列損失計\$1,339(表列什項支出)。

(七)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	持股比例	101 年 度	
		帳 列 數	投資(損)益
HIM International Music PTE. LTD.	100%	\$ 24,344	\$ 2,924
HIM International SDN. BHD.	69%	7,526	( 21)
華研音樂經紀股份有限公司	100%	21,110	3,825
		<u>\$ 52,980</u>	<u>\$ 6,728</u>

  

被 投 資 公 司	持股比例	100 年 度	
		帳 列 數	投資利益
HIM International Music PTE. LTD.	100%	\$ 21,106	\$ 1,603
HIM International SDN. BHD.	69%	7,513	688
華研音樂經紀股份有限公司	100%	17,285	663
		<u>\$ 45,904</u>	<u>\$ 2,954</u>

2. 民國 100 年度本公司採權益法投資之 HIM International Music PTE. LTD. 及 HIM International SDN. BHD. 係採其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

1. 本公司民國 100 年度自本公司主要股東取得 HIM International Music PTE. LTD. 及 HIM International SDN. BHD.，由於係屬組織架構調整，取得成本與支付現金之差額，調整於保留盈餘金額分別為(\$2,527)及 \$1,271。
2. 本公司民國 100 年度發行新股自本公司主要股東取得華研音樂經紀股份有限公司，由於係屬組織架構調整，發行股本與取得成本之差額，調整減少保留盈餘金額為\$8,378。
3. 本公司已編製民國 101 年度及 100 年度合併財務報表。

(八) 固定資產

資產名稱	101年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
電腦通訊設備	\$ 604	(\$ 436)	\$ 168
運輸設備	9,246	( 5,274)	3,972
租賃改良	1,272	( 955)	317
其他設備	643	( 256)	387
	<u>\$ 11,765</u>	<u>(\$ 6,921)</u>	<u>\$ 4,844</u>

資產名稱	100年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
電腦通訊設備	\$ 2,134	(\$ 1,870)	\$ 264
運輸設備	9,246	( 4,306)	4,940
辦公設備	237	( 237)	-
租賃改良	1,272	( 720)	552
其他設備	713	( 219)	494
	<u>\$ 13,602</u>	<u>(\$ 7,352)</u>	<u>\$ 6,250</u>

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內（含）的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
2. 本公司自民國99年12月31日起，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理，其相關精算假設如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.75%	1.90%
薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期報酬率	1.75%	1.90%

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日退休金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

(1) 退休金提撥狀況表：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 5,084 )	( 5,412 )
累積給付義務	( 5,084 )	( 5,412 )
未來薪資增加之影響數	( 2,708 )	( 3,024 )
預計給付義務	( 7,792 )	( 8,436 )
退休金基金資產公平價值	<u>2,945</u>	<u>2,661</u>
提撥狀況	( 4,847 )	( 5,775 )
未認列過渡性淨給付義務	3,143	3,368
未認列退休金損失	1,462	2,337
補列之應計退休金負債	( 1,897 )	( 2,681 )
應付退休金	<u>(\$ 2,139)</u>	<u>(\$ 2,751)</u>
遞延退休金成本(帳列其他資產-其他)	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 2,681</u>

(2) 民國 101 年及 100 年度之淨退休金成本明細如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	160	114
基金資產之預期報酬	( 51 )	( 46 )
過渡性淨給付義務攤銷數	225	225
未認列退休金損失攤銷數	<u>100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 293</u>

4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,625 及 \$2,114。

#### (十) 股本

1. 民國 101 年 12 月 31 日止，本公司章定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股(其中保留員工認股權憑證發行計 2,500 仟股)，實收資本額為 \$250,000，每股面額 10 元。

2. 本公司於民國 101 年 3 月 5 日董事會決議通過辦理現金增資，基準日為 101 年 5 月 23 日，現金增資用途為增加營運資金，每股認購價格為 10 元，此增資案已募得 \$25,000，並辦理變更登記完竣；本次普通股之權利義務，除員工認購之股份依公司法 267 條之規定，於承購後滿二年始能轉讓外，餘與其他已發行之普通股同。
3. 本公司民國 100 年度發行新股自本公司主要股東取得華研經紀之 100% 股權，由於係屬組織架構調整，發行股本與取得成本之差額，調整減少保留盈餘金額為 \$8,378。

#### (十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十二) 未分配盈餘(累積虧損)

1. 依本公司民國 102 年 1 月 8 日經股東會臨時會通過之公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款彌補以往虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，再就餘額加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，以全部或一部分由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。本公司於分派盈餘時，應分派股東紅利 95%，員工紅利 3%，董事監察人酬勞 2%。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股利之發放，其中股票股利以不高於當年股利總額之百分之五十為原則。員工紅利如以股票方式發放，本公司從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 100 年及 99 年度之盈餘，經股東會決議不分配，以彌補以前年度虧損。

4. 本公司於 102 年 3 月 18 日經董事會提議民國 101 年度盈餘指撥分派如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 5,984	
分配股東股票股利	\$ 20,000	\$ 0.80
分配股東現金股利	\$ 20,000	\$ 0.80
董監事酬勞	\$ 842	
員工現金紅利	\$ 1,263	

前述民國 101 年度盈餘指撥分派案，截至民國 102 年 3 月 18 日止，尚未經股東會決議。盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 101 年度估列員工紅利及董監酬勞分別為\$1,263 及\$842。係以當年度之稅後淨利彌補累積虧損，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數之一定比率為基礎估列，惟若嗣後實際配發金額予估列數有差異時，則列為次年度之損益。另截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司仍為累積虧損狀態，因此本公司經董事會決議不分配員工紅利及董監酬勞，並與其後之股東會決議同。
6. 本公司民國 101 年度及 100 年度兩稅合一相關資訊如下：

	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵帳戶餘額	\$ 22,483	\$ 12,289
盈餘分配之稅額扣抵比率	101年度(預計) 20.48%(註1)	100年度(實際) (註2)

註 1：本公司預計得分配予股東之可扣抵稅額，係以盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎。

註 2：本公司民國 100 年度為累積虧損，無盈餘可供分配，是已無盈餘分配之稅額扣抵比率。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 59,838	\$ -
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	-	( 16,316)
合計	\$ 59,838	(\$ 16,316)

### (十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

101年12月31日

協議 之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得之條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保 留員工認股	101.5.23	430	不適用	立即既得	不適用	不適用

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權模式估計民國 101 年 5 月 23 日發行之員工認股權公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價 /履約價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公平價值
現金增資保 留員工認股	101.5.23	10.66元/10元	38.17%	0.15年	0%	0.7%	1元

3. 股份基礎給付產生之費用如下：

	101年度
權益交割	\$ 430

### (十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	101年度	100年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 15,531	\$ 8,852
永久性差異之所得稅影響數	( 585)	378
以前年度所得稅低(高)估數	257	( 1,140)
所得稅費用	15,203	8,090
遞延所得稅資產淨增(減)變動數	773	( 470)
以前年度所得稅(低)高估數	( 257)	1,140
國外所得稅可扣抵稅額	( 4,128)	( 612)
預付所得稅	( 4,479)	( 2,689)
應付所得稅淨額	\$ 7,112	\$ 5,459

2. 遞延所得稅資產與負債

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,845	\$ 1,834
遞延所得稅負債-非流動	( 539)	( 248)
	\$ 2,306	\$ 1,586

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額		金額	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
備抵呆帳超限數	\$ 916	\$ 156	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價及呆滯損失	5,521	939	5,160	877
備抵銷貨退回及折讓	667	113	483	82
未實現兌換損失(利益)	1,929	328	( 1,043)	( 177)
備抵預付款項	5,880	1,000	5,880	1,000
職工福利	450	76	-	-
其他	1,370	233	306	52
		<u>\$ 2,845</u>		<u>\$ 1,834</u>
非流動項目：				
退休金費用未實際提撥	\$ 222	\$ 38	\$ 49	\$ 8
職工福利	1,350	229	-	-
外幣換算調整數	( 219)	( 37)	96	16
投資利益	( 4,526)	( 769)	( 1,603)	( 272)
		<u>(\$ 539)</u>		<u>(\$ 248)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十五) 普通股每股盈餘

	101 年 度				
	金額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (單位：元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 91,357	\$ 76,154	24,021	<u>\$ 3.80</u>	<u>\$ 3.17</u>
具稀釋作用之潛在 普通股影響：					
員工分紅	-	-	102		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 91,357</u>	<u>\$ 76,154</u>	<u>24,123</u>	<u>\$ 3.79</u>	<u>\$ 3.16</u>
	100 年 度				
	金額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (單位：元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利	<u>\$ 52,068</u>	<u>\$ 43,978</u>	<u>20,226</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.17</u>



(十六) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用皆屬營業費用，彙總如下：

性質別 \ 功能別	101 年 度	100 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 62,092	\$ 55,549
勞健保費用	4,538	3,721
退休金費用	3,059	2,407
其他用人費用	5,749	1,980
折舊費用	\$ 1,406	\$ 912
攤銷費用	\$ 190	\$ 169

(十七) 政府補助收入

民國 101 年度本公司取得行政院新聞局「旗艦型音樂製作與整合行銷」計畫補助款\$13,928；民國 100 年度取得行政院新聞局「音樂萬歲」計畫補助款\$8,000，皆帳列勞務成本及推銷費用之減項；截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，前述補助款應收餘額分別為\$9,975 及\$5,600，表列「其他應收款」。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
呂燕清	本公司董事長
呂世玉	本公司董事
呂秀娥	民國101年6月28日前為本公司監察人
吳綿胤	本公司監察人
吳姍慈	本公司董事長之配偶，民國101年6月28日後為本公司監察人
吳姍智	本公司董事長之二親等以內親屬
呂仁傑	"
余佩嬋	子公司總經理
英屬蓋曼群島商 iPeer Multimedia International Ltd. (iPeer)	本公司股東
華樣管理顧問股份有限公司 (華樣管理)	實質關係人
歐蘭達文創館股份有限公司 (歐蘭達)(註4)	本公司董事長與該公司董事長同一人
喜蜜國際企業股份有限公司 (喜蜜國際)	本公司董事長為該公司董事
HIM International Music PTE. LTD. (HIM-SG) (註1)	子公司
HIM International SDN. BHD. (HIM-MY)(註2)	"
華研音樂經紀股份有限公司 (華研經紀)(註3)	"
夏日微風音樂工作室(夏日微風)	本公司部門主管與該工作室負責人同一人
呂禎晃	子公司部門主管

註 1：原董事長為同一人，自民國 100 年 11 月 10 日後為本公司之子公司。

註 2：原董事長為同一人，自民國 100 年 11 月 16 日後為本公司之子公司。

註 3：原董事長為同一人，自民國 100 年 11 月 29 日後為本公司之子公司。

註 4：原名華研國際電通股份有限公司，於民國 101 年度更名。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	101年度			100年度		
	金額	佔本公司 營業收入淨 額百分比		金額	佔本公司 營業收入淨 額百分比	
HIM-SG	\$ 69,438	12		\$ 102,634	30	
HIM-MY	3,775	1		3,611	1	
其他	881	-		1,221	-	
	<u>\$ 74,094</u>	<u>13</u>		<u>\$ 107,466</u>	<u>31</u>	

係對關係人銷售唱片、授權權利金及提供勞務收入，價格及收款條件係按

雙方議定條件辦理。

## 2. 營業成本

	101年度			100年度		
	金	額	佔本公司 營業成本淨 額百分比	金	額	佔本公司 營業成本淨 額百分比
夏日微風	\$	6,157	2	\$	4,744	3
華研經紀		4,501	1		3,055	2
HIM-SG		1,027	1		1,599	1
其他		818	-		597	-
	\$	<u>12,503</u>	<u>4</u>	\$	<u>9,995</u>	<u>6</u>

係支付關係人權利金、專輯製作費及版稅等，價格及付款條件係按雙方議定條件辦理。

## 3. 營業費用

	101年度			100年度		
	金	額	佔本公司 營業費用 百分比	金	額	佔本公司 營業費用 百分比
歐蘭達	\$	1,376	1	\$	1,488	1
華研經紀		416	-		119	-
其他		-	-		1	-
	\$	<u>1,792</u>	<u>1</u>	\$	<u>1,608</u>	<u>1</u>

係承租倉庫及水電費之支出，價格由雙方議定，本公司依合約每月支付費用予歐蘭達。另本公司使用華研經紀之詞曲作為廣告推銷，價格及付款條件由雙方議定。

## 4. 租金收入

101 年 度					
出租標的物	承租人	租賃期間	保證金	租金收入	收取方式
辦公室	華研經紀	101.01.01~101.12.31	\$ -	\$ 206	按月收取
100 年 度					
出租標的物	承租人	租賃期間	保證金	租金收入	收取方式
辦公室	華研經紀	100.01.01~100.12.31	\$ -	\$ 206	按月收取

5. 應收帳款

	101年12月31日			100年12月31日			
			估本公司			估本公司	
	金	額	應收帳款淨額百分比	金	額	應收帳款淨額百分比	
HIM-SG	\$	9,845	15	\$	11,876	36	
HIM-MY		1,862	3		3,793	12	
其他		-	-		287	1	
小計		11,707	18		15,956	49	
逾期轉列其他應收款		-	-	(	1,858)	(	6)
合計	\$	11,707	18	\$	14,098	43	

(1) 應收 HIM-SG 及 HIM-MY 等主要係提供勞務所產生之應收帳款。

(2) 本公司業已將超過正常授信期間達三個月之應收關係人帳款轉列其他應收款。

6. 其他應收款

	101年12月31日			100年12月31日		
			估本公司			估本公司
	金	額	其他應收款百分比	金	額	其他應收款百分比
HIM-SG	\$	648	3	\$	3,455	35
HIM-MY		351	2		6,053	20
其他		1	-		-	-
	\$	1,000	5	\$	9,508	55

民國 101 年 12 月 31 日之其他應收款，為代收付款；民國 100 年 12 月 31 日之其他應收款為本公司對子公司逾 180 天以上之應收款及代收付款。

7. 預付企劃及製作費用(表列預付款項)

	101年12月31日			100年12月31日		
			估本公司			估本公司
	金	額	預付款項百分比	金	額	預付款項百分比
其他	\$	994	10	\$	1,275	10

## 8. 應付帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
華研經紀	\$ 504	-	\$ 165	-
HIM-SG	220	-	504	1
夏日微風	430	-	49	-
其他	38	-	8	-
	<u>\$ 1,192</u>	<u>-</u>	<u>\$ 726</u>	<u>1</u>

## 9. 應付票據及費用

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
其他	\$ 133	-	\$ 148	1

## 10. 財產交易

(1) 本公司於民國 100 年 11 月間分別向關係人購買 HIM-SG 及 HIM-MY 股權，截至民國 100 年 12 月 31 日止，相關價款業已支付：

	100年度
iPeer	\$ 12,297
呂燕清	8,502
吳綿胤	4,432
其他	2,642
	<u>\$ 27,873</u>

(2) 本公司於民國 100 年 11 月間發行新股 \$25,000 向關係人購買華研經紀股權明細如下：

	100年度
呂燕清	\$ 17,167
吳綿胤	3,083
其他	4,750
	<u>\$ 25,000</u>

(3) 本公司於民國 100 年度以帳面價值 \$20,000 出售以成本衡量之金融資產—喜蜜國際 2,000 仟股予呂世玉及華樣管理等，截至民國 100 年 12 月 31 日，相關價款業已支付。

(4) 本公司於民國 101 年度以帳面價值 \$12,000 出售以成本衡量之金融資產—德積科技 1,200 仟股予華樣管理，截至民國 101 年 12 月 31 日，相關價款業已支付。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資及獎金	\$ 22,563	\$ 20,247
業務執行費用	4,568	9,126
董監酬勞及員工紅利	<u>2,105</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,236</u>	<u>\$ 29,373</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

### 六、抵(質)押之資產

<u>資產項目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>用 途</u>
	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	
其他金融資產-流動	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ -</u>	履約保證金

### 七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司與旗下藝人簽 2~10 年不等之經紀合約，並依各類收入約定不同支付酬勞比例。
2. 本公司於民國 101 年 2 月 29 日經董事會決議，通過與福茂唱片及杰威爾唱片合資成立大加有限公司(以下簡稱「大加」)，以集合各家著作權與大陸網路平台談判授權及採取打擊侵犯著作權行為之相關作為，大加於民國 101 年 2 月已完成相關設立登記，截至民國 102 年 3 月 18 日，該投資款尚未匯出。

### 八、重大之災害損失

無此情形。

### 九、重大之期後事項

本公司於民國 102 年 2 月 23 日取得中國信託商業銀行之短期貸款額度\$30,000 及金融交易額度\$10,000，截止民國 102 年 3 月 18 日尚未動用。短期貸款額度動用時須徵提外幣定存單為擔保品，按 9 成貸放；金融交易額度動用時須徵提外幣定存單為擔保品，按 10 成承作。

### 十、其他

#### (一) 財務報表表達

本公司民國 100 年度財務報表之部分科目業予以重分類，便與民國 101 年度財務報告比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101年12月31日			100年12月31日		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 532,006	\$ -	\$ 532,006	\$ 233,674	\$ -	\$ 233,674
公平價值變動列入損益之金融資產	1,577	1,577	-	11,616	11,616	-
以成本衡量之金融資產	2,950	-	-	2,950	-	-
存出保證金	1,050	-	1,050	2,610	-	2,610
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 182,344	\$ -	\$ 182,344	\$ 85,206	\$ -	\$ 89,403
<u>衍生性金融商品</u>						
無。						

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債

- (1)短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人，不含應收退稅款)、其他金融資產-流動、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款及其他流動負債。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產之上市櫃股票及開放型基金，係以活絡市場公開報價為公平價值。
- (3)存出保證金係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

### (三)利率風險部位資訊

本公司民國 101 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 \$45,024，無具利率變動之公平價值風險之金融負債。本公司 100 年 12 月 31 日未有具利率變動之公平價值風險之金融資產及負債。

### (四)財務風險控制及避險策略

本公司隨時辨認所有風險，使本公司之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。本公司市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### (五)重大財務風險資訊

#### 1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣(註)	匯率	外幣(註)	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$ 3,316	29.0500	\$ 725	30.2750
港幣:新台幣	70,771	3.7520	21,709	3.8970
人民幣:新台幣	4,714	4.6385	2,189	4.7395
日幣:新台幣	722	0.3369	932	0.3906
韓圓:新台幣	-	-	399	0.0315
新加坡幣:新台幣	311	23.7860	47	23.3100

註：係仟元表達。

2. 應收款項：項目包含應收票據、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)。



(1)市場風險

本公司之應收款項大部分係一年內到期之款項，因此經評估後，並無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司於銷貨及勞務提供前，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司之應收款項大部分係一年內到期之款項，且本公司之營運資金足以支應資金需求，故預期不致於發生重大的流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項非屬浮動利率之金融資產，故市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無重大利率變動之現金流量風險。

3. 權益類金融商品投資：包含以公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產。

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資雖受市場價格變動之影響，惟本公司隨時監測市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司係透過集中交易市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。權益類金融商品最大之信用風險價值為帳面價值。

(3)流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資具活絡市場者，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故流動性風險低。屬以成本衡量之金融資產之權益類金融商品因無活絡市場，故具流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(六) 銀行融資額度資訊

本公司銀行融資額度資訊如下：

	101年12月31日	100年12月31日
短期貸款額度	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>

上開額度本公司尚未動用，動用時須徵提 100%本行定存單設質或備償帳戶餘額。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註)	
華研國際音樂股份有限公司	台灣精星科技股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	305,585	\$ 1,577	0.26	\$ 5.16	
華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD.	採權益法之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	24,344	100	48.69	
華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	採權益法之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	345,000	7,526	69	21.82	
華研國際音樂股份有限公司	華研音樂經紀股份有限公司	採權益法之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	21,110	100	7.04	
華研國際音樂股份有限公司	全音樂股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	225,000	2,250	4.5	3.26	
華研國際音樂股份有限公司	聖藍科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	700	0.61	6.35	
華研國際音樂股份有限公司	精碟科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,250,847	-	0.18	( 3.75)	

註：市價之填寫方法如下：

(1)有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	
華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD.	母公司對子公司	營業收入	\$ 69,438	12	依雙方協議條件辦理	-	-	\$ 9,845	15	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註					
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額			
華研國際音樂股份有限公司	HIM International Music PTE. LTD.	新加坡	有聲出版品銷售、著作權授權與藝人演藝經紀	新台幣	\$	22,126	新台幣	\$	22,126	500,000	100	新台幣	\$	24,344	新台幣	\$	2,924	新台幣	\$	2,924	
華研國際音樂股份有限公司	HIM International SDN. BHD.	馬來西亞	有聲出版品銷售、著作權授權與藝人演藝經紀	新台幣		5,967	新台幣		5,967	345,000	69	新台幣		7,526	新台幣	(	30)	新台幣	(	21)	
華研國際音樂股份有限公司	華研音樂經紀股份有限公司	台灣	音樂詞曲著作權之經紀、代理及買賣	新台幣		25,000	新台幣		25,000	3,000,000	100	新台幣		21,110	新台幣		3,825	新台幣		3,825	

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：無此情形。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附註之(一)7.說明，僅以銷貨方進行揭露。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

10. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

本公司未有赴大陸投資之情形。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

華研國際音樂股份有限公司  
現金明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	724
銀行存款					
支票存款					425
活期存款					81,801
外幣存款		港幣 57,871仟元	匯率3.752		316,460
		美金 3,280仟元	匯率29.05		
		人民幣 305仟元	匯率4.6385等		
定期存款		港幣 12,000仟元	匯率3.752		45,024
				\$	444,434

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>金融商品名稱</u>	<u>股數</u>	<u>面值</u>	<u>取得成本</u>	<u>公平價值</u>		<u>備註</u>
				<u>單價(元)</u>	<u>總額</u>	
上市櫃公司股票：						
台灣精星科技股份有限公司	305,585	10	\$ 3,270	\$ 5.16	\$ 1,577	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 客戶	\$ 9,028	
B 客戶	7,232	
高見文化行銷股份有限公司	3,815	
映畫傳播事業有限公司	3,234	
玫瑰大眾娛樂股份有限公司	3,210	
願境網訊股份有限公司	3,000	
其他	25,095	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
減：備抵呆帳	( 1,588)	
減：備抵銷貨退回及折讓	( 667)	
	<u>\$ 52,359</u>	

註：上開客戶以代號為之者，係因本公司與該客戶簽訂保密協定，不得揭露客戶名稱。

華研國際音樂股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動明細表  
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
非上市櫃公司股票：										
精碟科技股份有限公司	2,250,847	\$ 383	-	-	-	-	2,250,847	\$ 383	無	
全音樂股份有限公司	225,000	2,250	-	-	-	-	225,000	2,250	"	
聖藍科技股份有限公司	100,000	2,500	-	-	-	-	100,000	2,500	"	
德積科技股份有限公司	-	-	1,200,000	12,000	( 1,200,000)	( 12,000)	-	-	"	
		5,133		12,000		( 12,000)		5,133		
累計減損：										
精碟科技股份有限公司		( 383)		-		-		( 383)		
聖藍科技股份有限公司		( 1,800)		-		-		( 1,800)		
		( 2,183)		-		-		( 2,183)		
		\$ 2,950		\$ 12,000		(\$ 12,000)		\$ 2,950		

華研國際音樂股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形
	股數	金 額	股數	金 額(註)	股數	金 額	股數	持 股 比 例 (%)	金 額	單 價 (元)	總 價	
HIM Internatinal Music PTE LTD	500,000	\$ 21,106	-	\$ 3,238	-	\$ -	500,000	100%	\$ 24,344	48.69	\$ 24,344	無
HIM Internatinal SDN BHD	345,000	7,513	-	14	-	-	345,000	69%	7,526	21.82	7,526	"
華研音樂經紀股份有限公司	3,000,000	17,285	-	3,825	-	-	3,000,000	100%	21,110	7.04	21,110	"
		<u>\$ 45,904</u>		<u>\$ 7,077</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 52,980</u>		<u>\$ 52,980</u>	

註1：包含本期認列之投資(損)益及累積換算調整數。

(以下空白)



華研國際音樂股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備註
成本：							
電腦通訊設備	\$ 2,134	\$ -	(\$ 1,530)	\$ -	\$ 604		無
運輸設備	9,246	-	-	-	9,246		"
辦公設備	237	-	( 237)	-	-		"
租賃改良	1,272	-	-	-	1,272		"
其他設備	713	-	( 70)	-	643		"
	<u>13,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,837)</u>	<u>\$ -</u>	<u>11,765</u>		
累計折舊：							
電腦通訊設備	( 1,870)	(\$ 96)	\$ 1,530	\$ -	( 436)		
運輸設備	( 4,306)	( 968)	-	-	( 5,274)		
辦公設備	( 237)	-	237	-	-		
租賃改良	( 720)	( 235)	-	-	( 955)		
其他設備	( 219)	( 107)	70	-	( 256)		
	<u>( 7,352)</u>	<u>(\$ 1,406)</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 6,921)</u>		
帳面價值	<u>\$ 6,250</u>				<u>\$ 4,844</u>		

華研國際音樂股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲		\$ 27,165	
乙		12,590	
丙		11,973	
金星娛樂事業股份有限公司		10,161	
丁		6,716	
戊		6,253	
己		6,253	
庚		5,717	
其他		<u>37,585</u>	每一零星對象餘額未 超過本科目餘額5%
		<u>\$ 124,413</u>	

註：上開對象以代號為之者，係因本公司與該對象簽訂保密協定，不得揭露對象名稱之故。

華研國際音樂股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及獎金		\$	17,394		
應付宣傳廣告費			11,743		
其他			<u>8,087</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%
		\$	<u><u>37,224</u></u>		

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
演藝經紀收入	\$ 352,306	
音樂授權收入	170,185	
音樂產品收入	<u>61,656</u>	
	<u>\$ 584,147</u>	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初原料	\$ 2,875	
加：本期進料	13,282	
減：期末原料	( 3,710)	
轉列營業費用	( 787)	
本期耗用原材	11,660	
製造費用	1,230	
製造成本	12,890	
加：期初在製品	388	
外購在製品	2,168	
減：期末在製品	( 332)	
轉列營業費用	( 5)	
製成品成本	15,109	
加：期初製成品	2,655	
外購製成品	54	
減：期末製成品	( 2,483)	
轉列營業費用	( 1,108)	
產銷成本合計	14,227	
加：期初商品存貨	657	
減：期末商品存貨	( 657)	
已出售存貨成本	14,227	
存貨跌價及呆滯損失	361	
銷貨成本	14,588	
其他營業成本	322,006	
營業成本	<u>\$ 336,594</u>	

華研國際音樂股份有限公司  
其他營業成本明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
影視經紀成本		\$	102,249		
演簽唱會成本			153,581		
其他			<u>66,176</u>		
		\$	<u>322,006</u>		

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
廣 告 費	\$ 55,470	
薪 資 費 用	40,472	
其 他 費 用	21,640	每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5%
	\$ 117,582	

(以下空白)

華研國際音樂股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 費 用	\$ 21,620	
董 監 事 車 馬 費	6,400	
勞 務 費	3,642	
租 金	3,531	
職 工 福 利	3,088	
其 他 費 用	14,067	每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%
	\$ 52,348	

(以下空白)