

時報文化出版企業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年第一季

地址：台北市大理街一三二號

電話：(○二) 二三○八七一一一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面		1	-
二、目 錄		2	-
三、會計師核閱報告		3	-
四、合併資產負債表		4	-
五、合併損益表		5~6	-
六、合併現金流量表		7~8	-
七、合併財務報表附註			
(一)合併財務報表編製基礎		9	一、
(二)重要會計政策之彙總說明		9~10	二、
(三)會計變動之理由及其影響		10	三、
(四)重要會計科目之說明		10~13	四、 五、
(五)關係人交易		14	六、
(六)金融商品公平價值		14~16	七、
(七)附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要交易 往來情形		17	八、

會計師核閱報告

時報文化出版企業股份有限公司 公鑒：

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司其財務報表均未經會計師核閱，其民國九十七年三月三十一日之資產總額為新台幣 52,935 仟元，占合併資產總額之 8.34%；負債總額為新台幣 3,476 仟元，占合併負債總額之 1.57%；民國九十七年第一季之營業收入淨額為新台幣 1,979 仟元，占合併營業收入淨額 2.20%；純損為新台幣 1,921 仟元，占合併純益之(23.40%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國九十七年第一季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，時報文化出版企業股份有限公司及其子公司於首次公開第一季合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 洪 玉 美

會計師 張 清 福

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部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 九 十 七 年 四 月 十 八 日

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註四)	\$ 36,379	6	2120	應付票據	\$ 22,228	4
1321	備供出售金融資產—流動 (附註五)	195,352	31	2140	應付帳款	134,198	21
1120	應收票據	38,567	6	2150	應付關係企業款項 (附註十三)	1,981	-
1140	應收帳款—淨額 (附註六及十三)	30,469	5	2160	應付所得稅	8,386	1
1210	存貨—淨額 (附註七)	96,905	15	2170	應付費用	15,317	2
1260	預付款項 (附註八)	38,154	6	2216	應付股利及員工紅利 (附註三及十一)	6,282	1
1286	遞延所得稅資產—流動	28,240	4	2298	其他流動負債	<u>16,594</u>	<u>3</u>
1298	其他流動資產	<u>5,885</u>	<u>1</u>	21XX	流動負債合計	204,986	32
11XX	流動資產合計	<u>469,951</u>	<u>74</u>				
	長期投資			2810	其他負債—應計退休金負債	<u>16,505</u>	<u>3</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	<u>21,379</u>	<u>3</u>	2XXX	負債合計	<u>221,491</u>	<u>35</u>
	固定資產 (附註十)				股東權益		
	成 本			3110	股本—每股面額 10 元，額定 30,458 仟股；發行 30,376 仟股	<u>303,758</u>	<u>48</u>
1501	土 地	81,095	13	32XX	資本公積—股本溢價	<u>12,800</u>	<u>2</u>
1521	房屋及建築	40,543	6		保留盈餘		
1551	運輸設備	371	-	3310	法定盈餘公積	41,207	6
1571	生財器具	2,614	1	3350	未分配盈餘	<u>60,419</u>	<u>10</u>
1631	租賃改良	4,848	1	33XX	保留盈餘合計	<u>101,626</u>	<u>16</u>
1681	其他設備	<u>12,989</u>	<u>2</u>		股東權益其他調整項目		
15X1	成本合計	142,460	23	3420	累積換算調整數	563	-
15X9	減：累計折舊	20,873	3	3450	金融資產未實現損益	(<u>5,627</u>)	(<u>1</u>)
1670	預付設備款	<u>2,045</u>	<u>-</u>	34XX	股東權益其他調整項目合計	(<u>5,064</u>)	(<u>1</u>)
15XX	固定資產淨額	<u>123,632</u>	<u>20</u>	3XXX	股東權益合計 (附註十一)	<u>413,120</u>	<u>65</u>
18XX	其他資產	<u>19,649</u>	<u>3</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 634,611</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 634,611</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		金 額	%
4110	銷貨收入總額	\$135,659	151
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>45,702</u>	<u>51</u>
4000	銷貨收入淨額	89,957	100
5000	銷貨成本（附註十三）	<u>43,073</u>	<u>48</u>
5910	銷貨毛利	<u>46,884</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註十三）		
6100	推銷費用	12,399	13
6200	管理費用	<u>25,936</u>	<u>29</u>
6000	營業費用合計	<u>38,335</u>	<u>42</u>
6900	營業利益	<u>8,549</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益		
7260	存貨跌價回升利益	2,611	3
7140	處分投資利益	211	-
7480	其 他	<u>3,818</u>	<u>4</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>6,640</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失		
7550	存貨報廢損失	3,047	4
7530	處分固定資產損失	166	-
7880	其 他	<u>1,222</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>4,435</u>	<u>5</u>
7900	合併稅前利益	10,754	12
8110	所得稅	<u>2,624</u>	<u>3</u>
9600	合併純益	<u>\$ 8,130</u>	<u>9</u>

<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘 (附註十二)		
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併純益	\$	8,130
折舊及攤銷		1,696
處分投資利益	(	211)
轉回備抵呆帳	(	758)
轉回備抵銷貨退回	(	1,807)
存貨報廢損失		3,047
存貨跌價回升利益	(	2,611)
處分固定資產損失		166
遞延所得稅		342
提列退休金負債		730
資產及負債之淨變動		
應收票據		2,365
應收帳款		10,944
存貨	(	4,107)
預付款項		4,284
其他流動資產	(	494)
應付票據	(	4,737)
應付帳款	(	13,461)
應付關係企業款項	(	6,408)
應付所得稅		2,277
應付費用	(	6,668)
應付股利及員工紅利		250
其他流動負債		<u>2,627</u>
營業活動之淨現金流出	(	<u>4,404</u>)
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產	(	52,000)
處分備供出售金融資產價款		56,303
購置固定資產	(	1,085)
處分固定資產價款		51

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
其他資產減少	(\$	141)
其他金融資產—流動	<u>1,200</u>	
投資活動之淨現金流入	<u>4,328</u>	
現金淨減少	(	76)
匯率影響數	(	310)
期初現金餘額	<u>36,765</u>	
期末現金餘額	<u>\$ 36,379</u>	
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$</u>	<u>6</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

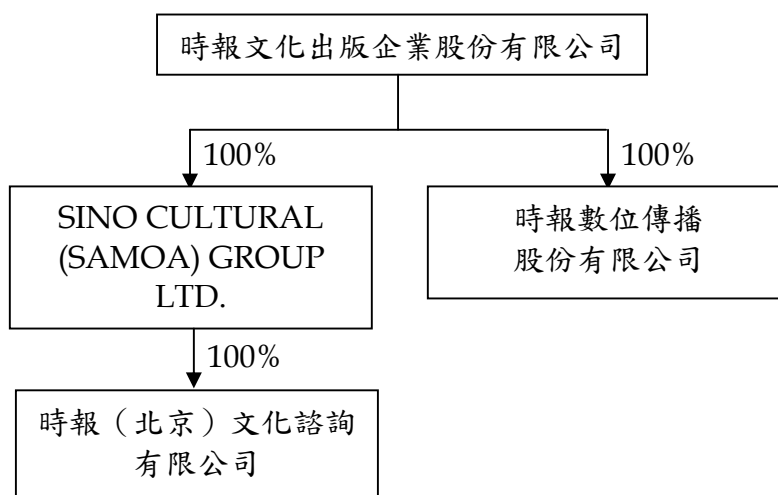
民國九十七年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未按一般公認審計準則核閱)

一、合併財務報表編製基礎

九十七年第一季併入合併報表之母公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

九十七年第一季合併財務報表係包括母公司、時報數位傳播股份有限公司、SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.及時報(北京)文化諮詢有限公司之帳目。列入合併財務報表之子公司，係依據未經會計師核閱之財務報表列入。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。

本公司及子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十七年度起公開第一、三季合併財務報表，於首次公開第一、三季合併財務報表者，得以單期方式表達。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

母公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季繼續營業單位純益減少 250 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

四、現金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
零用金	\$ 194
支票及活期存款	19,598
定期存款	<u>16,587</u>
	<u>\$ 36,379</u>

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	<u>\$195,352</u>

六、應收帳款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 80,373
減：備抵呆帳	5,610
備抵銷貨退回	<u>44,294</u>
	<u>\$ 30,469</u>

母公司及其子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
期初餘額	\$ 6,368
減：本期迴轉	<u>758</u>
期末餘額	<u>\$ 5,610</u>

母公司及其子公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
年初餘額	\$ 46,101
減：本年度迴轉	<u>1,807</u>
年底餘額	<u>\$ 44,294</u>

七 存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
製成品	\$120,336
商品存貨	27,933
在製品	1,451
原料	780
製成品－備抵銷貨退回	<u>22,203</u>
	172,703
減：備抵跌價損失	<u>75,798</u>
	<u>\$ 96,905</u>

八 預 付 款 項

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
版 稅	\$ 34,616
其 他	<u>3,538</u>
	<u>\$ 38,154</u>

九 以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 一 非 流 動

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 21,379</u>

母公司及其子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

固定資產變動之明細如下：

成本	九 十 七 年 第 一 季							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 371	\$ 2,622	\$ 4,848	\$ 13,314	\$ 1,045	\$ 143,838
本期增加	-	-	-	-	-	85	1,000	1,085
本期處分	-	-	-	-	-	410	-	410
換算調整數	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>2,614</u>	<u>4,848</u>	<u>12,989</u>	<u>2,045</u>	<u>144,505</u>
累計折舊								
期初餘額	-	6,817	219	1,497	3,677	7,989	-	20,199
本期增加	-	181	14	78	202	399	-	874
本期處分	-	-	-	-	-	193	-	193
換算調整數	-	-	-	(7)	-	-	-	(7)
期末餘額	-	<u>6,998</u>	<u>233</u>	<u>1,568</u>	<u>3,879</u>	<u>8,195</u>	-	<u>20,873</u>
淨 額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 33,545</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 123,632</u>

十一、股東權益

母公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

母公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量未來資金需求及穩健之財務結構為基礎，母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅，並儘先彌補歷年虧損外，應先提撥法定盈餘公積百分之十，並視業務狀況酌予保留部分後，按下列比率分派之：

- (一)員工紅利百分之三。
- (二)董事、監察人酬勞百分之一點五。
- (三)股東紅利百分之九十五點五依股東會決議定之，其中現金股利不低於股利總數之百分之五十，但每股現金股利每股若低於 0.1 元則改以股票股利發放。

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 2.05% 及 1.02% 計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定先就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積後，始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依公司法規定，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；當該項公積已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

母公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，則股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

母公司於九十七年三月四日經董事會擬議之九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 3,097	
普通股現金股利	21,263	<u>\$ 0.70</u>
員工現金紅利	668	
董監事酬勞	<u>334</u>	
	<u>\$ 25,362</u>	

有關母公司董事會通過擬議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

三 每股盈餘

	九 十 七	第 一 季
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>

單位：新台幣元

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金 額 (分 子)</u>		股數(分母)	<u>每 股 盈 餘 (元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<u>九十七年第一季</u>			(仟 股)		
基本每股盈餘	<u>\$ 11,422</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>30,376</u>	<u>\$0.38</u>	<u>\$0.27</u>

三、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及其關係：

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 之 關 係
中國時報文化事業股份有限公司（中國時報）	部分董事相同

(二)母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 七 年	佔 各 該
	金 額	科 目 %
<u>第 一 季</u>		
1. 銷 貨		
中國時報	\$ 3	-
2. 營業費用—廣告支出		
中國時報	\$ 888	62
3. 營業費用—租金支出		
中國時報	\$ 1,049	70
<u>三 月 底</u>		
4. 應收帳款		
中國時報	\$ 6	-
5. 應付關係企業款項		
應付票據		
中國時報	\$ 626	32
應付費用		
中國時報	1,355	68
	<u>\$ 1,981</u>	<u>100</u>

本公司與關係人間之進銷貨交易及收付款條件，除中國時報因營運狀況給予較長之收付款期間外，餘均與非關係人相當；與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件為之。

四、金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值
備供出售金融資產—流動	\$ 195,352	\$ 195,352
以成本衡量之金融資產—非流動	21,379	-

(二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款—淨額、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款及應付關係企業款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動為未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(三) 母公司及其子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者為：

	<u>公開報價決定 之金額</u>
<u>資 產</u>	
備供出售金融資產—流動	<u>\$195,352</u>

(四) 母公司及其子公司九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 19,579 仟元；九十七年年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 16,587 仟元。

(五) 九十七年第一季備供出售金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$ 1,040
直接認列為股東權益調整項目	(6,456)
轉列損益項目	(211)
期末餘額	<u>(\$ 5,627)</u>

(六)財務風險資訊：

1.市場風險

母公司及其子公司所持有之金融商品，主要係為國內受益基金憑證，雖受市場價格變動之影響，惟母公司及其子公司業已定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

2.信用風險

信用風險係評估母公司及其子公司因交易對方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母公司及其子公司之交易對方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

母公司及其子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

母公司及其子公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款，故市場利率變動將使該金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五 附註揭露事項

(一)合併財務報表附註應再額外揭露資訊

1. 母公司與子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
2. 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十七年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件(註四)	
0	時報文化出版公司	時報數位傳播公司	1	其他應收款	\$ 283	—	-
				應付關係企業款項	2,512	—	-
				營業成本	990	—	1%
				存貨	67	—	-
				其他收入	344	—	-
				租金收入	137	—	-
1	時報數位傳播公司	時報文化出版公司	2	應收關係企業款項	2,512	—	-
				應付關係企業款項	283	—	-
				銷貨收入	1,057	—	1%
				租金支出	137	—	-
				其他費用	344	—	-

註一：0代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：1代表母公司對子公司、2子公司對母公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間進銷貨之交易條件與一般非關係人無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件依雙方約定條件為之。

註五：所列母子公司間業務交易往來分錄業已於編製合併報表時予以全數沖銷。