

時報文化出版企業股份有限公司

財 務 報 告
民國九十七年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：台北市大理街一三二號

電話：(〇二) 二三〇八七一一一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~14		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	15~22		四、
(五)關係人交易	23~24		五、
(六)質抵押之資產	24		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)金融商品相關資訊	24~27		七、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	27~30		八、
2.轉投資事業相關資訊	27、30		九、
3.大陸投資資訊	27、31		十、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	32~44		-

會計師查核報告

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民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十所述，時報文化出版企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣47,515 仟元及 60,501 仟元暨其上半年度認列之投資損失分別計新台幣5,946 仟元及 3,084 仟元，以及財務報表附註二十附註揭露事項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查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損失暨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查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而

有所調整時，對於時報文化出版企業股份有限公司民國九十七年及九十六年上半年度財務報表之可能影響外，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達時報文化出版企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

時報文化出版企業股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

時報文化出版企業股份有限公司已編製民國九十七及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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 八 月 六 日

時報文化出版企業股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 27,451	4	\$ 33,630	5	2120	應付票據	\$ 14,241	2	\$ 35,154	5
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	148,428	24	175,149	26	2140	應付帳款	130,577	21	137,007	20
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註二及六)	14,003	2	-	-	2150	應付關係企業款項(附註十七)	6,406	1	5,416	1
1120	應收票據(附註二及十七)	30,238	5	41,770	6	2160	應付所得稅(附註二及十四)	5,191	1	7,747	1
1140	應收帳款—淨額(附註二及七)	35,044	6	47,202	7	2170	應付費用	17,377	3	22,009	3
1190	其他金融資產—流動(附註十八)	-	-	1,200	-	2216	應付股利及員工紅利	28,264	4	36,137	6
1210	存貨—淨額(附註二及八)	94,980	15	85,664	13	2280	其他流動負債	14,544	2	15,324	2
1260	預付款項	39,790	6	36,234	5	21XX	流動負債合計	216,600	34	258,794	38
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)	27,270	4	30,941	4	2810	其他負債—應計退休金負債(附註二及十二)	17,240	3	14,356	2
1298	其他流動資產(附註十七)	5,123	1	4,905	1	2XXX	負債合計	233,840	37	273,150	40
11XX	流動資產合計	422,327	67	456,695	67		股 本				
	長期投資					3110	股本—每股面額10元，額定30,458仟股；發行30,376仟股	303,758	48	303,758	45
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	47,515	8	60,501	9	3210	資本公積—股本溢價	12,800	2	12,800	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、九及十七)	21,379	3	21,379	3		保留盈餘				
14XX	長期投資合計	68,894	11	81,880	12	3310	法定盈餘公積	44,305	7	41,207	6
	固定資產(附註二及十一)					3350	未分配盈餘	39,657	7	43,694	6
	成 本					33XX	保留盈餘合計	83,962	14	84,901	12
1501	土 地	81,095	13	81,095	12		股東權益其他項目				
1521	房屋及建築	40,543	6	40,543	6	3420	累積換算調整數	810	-	513	-
1551	運輸設備	371	-	371	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	(5,626)	(1)	5,865	1
1571	生財器具	1,461	-	1,461	-	34XX	股東權益其他項目合計	(4,816)	(1)	6,378	1
1631	租賃改良	4,848	1	7,744	1	3XXX	股東權益合計	395,704	63	407,837	60
1681	其他設備	13,129	2	12,574	2						
15X1	成本合計	141,447	22	143,788	21						
15X9	減：累積折舊	21,267	3	17,501	2						
1670	預付設備款	120,180	19	126,287	19						
15XX	固定資產淨額	2,941	1	-	-						
		123,121	20	126,287	19						
1770	遞延退休金成本(附註二及十二)	-	-	112	-						
18XX	其他資產(附註二及十四)	15,202	2	16,013	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 629,544	100	\$ 680,987	100		負債及股東權益總計	\$ 629,544	100	\$ 680,987	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月六日查核報告)

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

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 256,658	147	\$ 288,741	143
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>81,765</u>	<u>47</u>	<u>86,181</u>	<u>43</u>
4000 銷貨收入淨額（附註二及十七）	174,893	100	202,560	100
5000 銷貨成本（附註二及十七）	<u>86,624</u>	<u>49</u>	<u>93,126</u>	<u>46</u>
5910 銷貨毛利	<u>88,269</u>	<u>51</u>	<u>109,434</u>	<u>54</u>
營業費用（附註十六及十七）				
6100 推銷費用	24,375	14	29,225	14
6200 管理費用	<u>45,049</u>	<u>26</u>	<u>47,812</u>	<u>24</u>
6000 營業費用合計	<u>69,424</u>	<u>40</u>	<u>77,037</u>	<u>38</u>
6900 營業利益	<u>18,845</u>	<u>11</u>	<u>32,397</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益				
7260 存貨跌價回升利益（附註二）	3,057	2	1,570	1
7250 備抵呆帳回轉利益（附註二）	1,673	1	-	-
7140 處分投資利益	751	-	2,921	2
7480 其他（附註十七）	<u>8,879</u>	<u>5</u>	<u>2,455</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>14,360</u>	<u>8</u>	<u>6,946</u>	<u>4</u>
營業外費用及損失				
7550 存貨報廢損失	6,003	4	7,201	4
7520 採權益法認列之投資損失（附註二及十）	5,946	3	3,084	1
7880 其 他	<u>1,780</u>	<u>1</u>	<u>1,093</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>13,729</u>	<u>8</u>	<u>11,378</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 19,476	11	\$ 27,965	14
8110 所得稅(附註二及十四)	<u>6,745</u>	<u>4</u>	<u>5,577</u>	<u>3</u>
9600 純益	<u>\$ 12,731</u>	<u>7</u>	<u>\$ 22,388</u>	<u>11</u>

代碼	每股盈餘(附註十五)	稅前		稅後	
		前	後	前	後
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.74</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.74</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月六日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股數 (仟股)	股本金額	資本公積				盈餘		股東權益	其他項目	股東權益合計
			溢價	保留	盈餘	(附註十三)	未分配盈餘	合計	調整數	金融商品未實現損益	
九十七年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 41,207	\$ -	\$ 52,289	\$ 93,496	\$ 845	\$ 1,040	\$ 411,939	
九十六年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	3,098	-	(3,098)	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(334)	(334)	-	-	(334)	
員工紅利	-	-	-	-	-	(668)	(668)	-	-	(668)	
現金股利—每股 0.7 元	-	-	-	-	-	(21,263)	(21,263)	-	-	(21,263)	
九十七年上半年度純益	-	-	-	-	-	12,731	12,731	-	-	12,731	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,666)	(6,666)	
外幣長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(35)	-	(35)	
九十七年六月三十日餘額	<u>30,376</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 44,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,657</u>	<u>\$ 83,962</u>	<u>\$ 810</u>	<u>(\$ 5,626)</u>	<u>\$ 395,704</u>	
九十六年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 37,214	\$ 164	\$ 56,942	\$ 94,320	\$ 126	\$ 6,026	\$ 417,030	
九十五年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	3,993	-	(3,993)	-	-	-	-	
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	(164)	164	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(477)	(477)	-	-	(477)	
員工紅利	-	-	-	-	-	(954)	(954)	-	-	(954)	
現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	-	(30,376)	(30,376)	-	-	(30,376)	
九十六年上半年度純益	-	-	-	-	-	22,388	22,388	-	-	22,388	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(161)	(161)	
外幣長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	387	-	387	
九十六年六月三十日餘額	<u>30,376</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 41,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,694</u>	<u>\$ 84,901</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 407,837</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月六日查核報告)

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

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 12,731	\$ 22,388
折舊及攤銷	3,142	3,095
處分投資利益	(751)	(2,921)
轉回備抵呆帳	(1,673)	-
提列(轉回)備抵銷貨退回	(4,835)	3,847
存貨跌價回升利益	(3,057)	(1,570)
存貨報廢損失	6,003	7,201
存貨盤盈	(163)	(20)
採權益法認列之投資損失	5,946	3,084
處分固定資產損失	166	-
遞延所得稅	1,515	(324)
提列退休金負債	1,465	1,512
資產及負債之淨變動		
應收票據	10,694	(11,015)
應收帳款	4,234	5
其他金融資產—流動	1,200	(1,200)
存貨	(6,752)	(285)
預付款項	2,389	906
其他流動資產	(358)	637
應付票據	(11,421)	14,754
應付帳款	(16,017)	(7,440)
應付關係企業款項	(4,311)	(10,299)
應付所得稅	(918)	(557)
應付費用	(2,579)	(3,697)
其他流動負債	794	154
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(2,556)</u>	<u>18,255</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(73,100)	(96,000)
處分備供出售金融資產價款	93,924	95,224
購買無活絡市場之債券投資	(14,003)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	420	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
購置固定資產	(\$ 2,121)	(\$ 447)
處分固定資產價款	51	-
其他資產增加	(8)	(1,605)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>5,163</u>	<u>(2,828)</u>
融資活動之淨現金流出		
支付董監酬勞及員工紅利	(33)	(225)
現金淨增加	2,574	15,202
期初現金餘額	<u>24,877</u>	<u>18,428</u>
期末現金餘額	<u>\$ 27,451</u>	<u>\$ 33,630</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 6,148</u>	<u>\$ 6,458</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付股利及員工紅利	<u>\$ 28,264</u>	<u>\$ 36,137</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月六日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十四年，係一股票上櫃公司，主要經營業務為書刊、雜誌之編輯出版與批售業務及展覽服務業務等。

本公司股票自八十八年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司於九十七及九十六年六月底，員工人數分別為 95 人及 94 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、退休金、所得稅、備抵銷貨退回及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

收入認列、備抵銷貨退回及備抵呆帳

本公司係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列銷貨收入（一般係於運出時移轉）；因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵銷貨退回係於期末，按以往年度平均退貨率估列可能發生之銷貨退回，並同時調整帳列存貨及銷貨成本。

備抵呆帳係按應收款項收回可能性估列提列，包含(一)按帳齡期間之長短個別依一定比例提列；(二)應收款項超過授信期間者逐筆評估，考量無法收回之可能性，酌實提列。

存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料為重置成本，在製品、

製成品及商品存貨為淨變現價值。期末存貨係依據存貨現值及未來銷售可能性以提列備抵存貨跌價損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不得迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價，以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本減項。

固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊係採平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十五年；運輸設備，五年；生財器具，五年；租賃改良，五年；其他設備，五至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

遞延費用

遞延費用係電腦軟體成本，按三至十年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失

之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，提列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，包含於當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

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

本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，使九十七年上半年度純益減少 501 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

四、現金

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
零用金	\$ 185	\$ 186
支票及活期存款	18,266	24,444
定期存款	9,000	9,000
	<u>\$ 27,451</u>	<u>\$ 33,630</u>

五、備供出售金融資產－流動

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
基金受益憑證	<u>\$148,428</u>	<u>\$175,149</u>

六、無活絡市場之債券投資－流動

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
結構式保本型商品	<u>\$ 14,003</u>	<u>\$ -</u>

七、應收帳款

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
應收帳款	\$ 78,967	\$ 99,970
減：備抵呆帳	4,695	6,968
備抵銷貨退回	39,228	45,800
	<u>\$ 35,044</u>	<u>\$ 47,202</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 6,368	\$ 7,202
減：本期迴轉	1,673	-
本期實際沖銷數	<u>-</u>	<u>234</u>
期末餘額	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 6,968</u>

本公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 44,063	\$ 41,953
加：本期提列	-	3,847
減：本期迴轉	<u>4,835</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 39,228</u>	<u>\$ 45,800</u>

八、存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
製成品	\$118,782	\$112,308
商品存貨	26,077	25,382
在製品	3,592	2,149
原 料	2,310	689
製成品－備抵銷貨退回	<u>19,398</u>	<u>21,228</u>
	170,159	161,756
減：備抵跌價損失	<u>75,179</u>	<u>76,092</u>
	<u>\$ 94,980</u>	<u>\$ 85,664</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 21,379</u>	<u>\$ 21,379</u>

本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、採權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
未上市櫃公司				
時報數位傳播股份有限公司	\$ 35,642	100.0	\$ 48,925	100.0
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	<u>11,873</u>	100.0	<u>11,576</u>	100.0
	<u>\$ 47,515</u>		<u>\$ 60,501</u>	

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

十一、固定資產

成本	九十七年							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	\$ 1,461	\$ 4,848	\$ 13,314	\$ 1,045	\$ 142,677
本期增加	-	-	-	-	-	225	1,896	2,121
本期處分	-	-	-	-	-	410	-	410
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>1,461</u>	<u>4,848</u>	<u>13,129</u>	<u>2,941</u>	<u>144,388</u>
累積折舊								
期初餘額	-	6,817	219	1,127	3,677	7,984	-	19,824
本期增加	-	362	28	57	404	785	-	1,636
本期處分	-	-	-	-	-	193	-	193
期末餘額	-	<u>7,179</u>	<u>247</u>	<u>1,184</u>	<u>4,081</u>	<u>8,576</u>	-	<u>21,267</u>
淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 33,364</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 123,121</u>

成本	九十六年							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	\$ 918	\$ 7,597	\$ 12,817	\$ -	\$ 143,341
本期增加	-	-	-	-	147	300	-	447
重分類	-	-	-	543	-	(543)	-	-
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>1,461</u>	<u>7,744</u>	<u>12,574</u>	-	<u>143,788</u>
累積折舊								
期初餘額	-	6,093	137	460	1,978	6,871	-	15,539
本期增加	-	362	46	94	660	800	-	1,962
重分類	-	-	-	467	-	(467)	-	-
期末餘額	-	<u>6,455</u>	<u>183</u>	<u>1,021</u>	<u>2,638</u>	<u>7,204</u>	-	<u>17,501</u>
淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 34,088</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,287</u>

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 1,437 仟元及 1,262 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
期初餘額	\$ 11,568	\$ 10,510
本期提撥	340	388
本期支付	(1,945)	-
本期孳息	150	75
期末餘額	<u>\$ 10,113</u>	<u>\$ 10,973</u>

(二) 應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
期初餘額	\$ 15,775	\$ 12,844
加：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	1,805	1,900
減：本期提撥員工退休基金	<u>340</u>	<u>388</u>
期末餘額	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 14,356</u>

三、股東權益

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，每年以實收股本之一定比率為限。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及穩健之財務結構為基礎，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除視業務狀況酌予保留外，依左列比例分配：

(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之，其中現金股利不低於股利總數之百分之五十，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放改以股票股利發放。

九十七年上半年度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。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定應就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積後，始得作分配，嗣後股東權益減損數額有迴轉時，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。

本公司分別於九十七年五月三十日及九十六年六月十三日經股東會決議通過，董事會於九十七年三月四日及九十六年三月十六日擬議之九十六及九十五年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 3,098	\$ 3,993		
普通股現金股利	21,263	30,376	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 1.00</u>
員工現金紅利	668	954		
董監事酬勞	<u>334</u>	<u>477</u>		
	<u>\$25,363</u>	<u>\$35,800</u>		

上述普通股現金股利已分別於九十七年七月十一日及九十六年七月二十六日發放。

九十五年度因股東權益減項數額迴轉，故將以前年度提列之特別盈餘公積金額為 164 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

本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。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

四 所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 4,859	\$ 6,981
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,323	(42)
暫時性差異	(1,540)	406
當期應納所得稅	4,642	7,345
未分配盈餘加徵稅額	562	413
以前年度所得稅調整	26	(1,857)
當期所得稅費用	<u>\$ 5,230</u>	<u>\$ 5,901</u>

(三) 所得稅費用之構成項目如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5,230	\$ 5,901
遞延所得稅		
暫時性差異	1,539	(406)
備抵評價	(24)	82
	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 5,577</u>

(四) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
期初餘額	\$ 6,109	\$ 8,304
當期所得稅費用	5,230	5,901
當期支付稅額	(6,148)	(6,458)
期末餘額	<u>\$ 5,191</u>	<u>\$ 7,747</u>

(五)淨遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 18,795	\$ 19,023
備抵銷貨退回	4,957	6,143
呆帳損失	3,468	5,775
未實現兌換損失	50	-
	<u>\$ 27,270</u>	<u>\$ 30,941</u>
非流動（包含於其他資產）		
退休金超限	\$ 4,397	\$ 3,649
以成本衡量之金融資產減 損損失	1,218	1,218
折舊超限	643	-
按權益法認列之投資損失	<u>1,470</u>	<u>1,469</u>
	7,728	6,336
備抵評價	(<u>1,469</u>)	(<u>1,469</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,259</u>	<u>\$ 4,867</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,148</u>	<u>\$ 34,088</u>

九十六及九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 35.20%及 33.39%。

(七)九十七及九十六年六月底中屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 16,844 仟元。

(八)所得稅核定情形

本公司截至九十五年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五 每股盈餘

單位：新台幣元

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.74</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.74</u>

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 19,476	\$ 12,731	30,376	<u>\$0.64</u>	<u>\$0.42</u>
具稀釋作用潛在普通					
股之影響					
員工分紅	-	-	51		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益加					
潛在普通股之					
影響	<u>\$ 19,476</u>	<u>\$ 12,731</u>	<u>30,427</u>	<u>\$0.64</u>	<u>\$0.42</u>
<u>九十六年上半年度</u>					
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 27,965</u>	<u>\$ 22,388</u>	<u>30,376</u>	<u>\$0.92</u>	<u>\$0.74</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

六、用人、折舊及攤銷費用

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 35,721	\$ 39,501
勞健保費用	2,294	2,302
退休金費用	3,242	3,162
伙食費	1,026	1,028
福利金	262	304
其他用人費用	<u>296</u>	<u>236</u>
	42,841	46,533
折舊費用	1,636	1,962
攤銷費用	<u>1,506</u>	<u>1,133</u>
	<u>\$ 45,983</u>	<u>\$ 49,628</u>

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

去關係人交易事項

(一)關係人之名稱及其關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
時報數位傳播股份有限公司 (時報數位)	子公司
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司
時報 (北京) 文化諮詢有限公司 (時報北京)	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.之子公司
中國時報文化事業股份有限公司 (中國時報)	部分董事相同
工商財經數位股份有限公司 (工商財經)	部分董事相同

(二)本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
<u>上半年度</u>				
1.銷 貨				
中國時報	\$ 3	-	\$ 60	-
2.進 貨				
時報數位	\$ 2,265	8	\$ 2,355	6
3.營業費用—廣告支出				
中國時報	\$ 2,162	76	\$ 1,686	57
4.營業費用—租金支出				
中國時報	\$ 2,098	67	\$ 2,493	62
5.租金收入(帳列營業外收入 及利益其他項下)				
時報數位	\$ 274	-	\$ 137	-
6.什項收入(帳列營業外收入 及利益其他項下)				
時報數位	\$ 683	-	\$ 684	-
<u>六 月 底</u>				
7.其他應收款(帳列其他流動 資產)				
時報北京	\$ 509	10	\$ -	-
時報數位	394	8	272	4
	\$ 903	18	\$ 272	4

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
8.應付關係企業款項				
應付票據				
時報數位	\$ -	-	\$ 1,013	19
中國時報	938	15	606	11
	<u>938</u>	<u>15</u>	<u>1,619</u>	<u>30</u>
應付帳款				
時報數位	2,970	46	1,063	20
應付費用				
中國時報	2,498	39	2,734	50
	<u>\$ 6,406</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>100</u>

於九十七年五月間出售非上市櫃股票（帳列以成本衡量之金融資產－非流動）予工商財經公司，係參考出售時該公司每股淨值取得價款計 420 仟元，並依一般收款條件為之。

其他應收款主要係應收版稅及管理平台收入等款項；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。

六 質抵押資產

下列資產做為履約保證金之用。

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
定存單（帳列其他金融資產－流動）	\$ _____	\$ 1,200

七 金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
備供出售金融資產 － 流動	\$ 148,428	\$ 148,428	\$ 175,149	\$ 175,149

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
無活絡市場之債券 投資—流動	\$ 14,003	\$ -	\$ -	\$ -
採權益法之長期股 權投資	47,515	-	60,501	-
以成本衡量之金融 資產—非流動	21,379	-	21,379	-

(二)本公司決定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.無活絡市場之債券投資—流動、以成本衡量之金融資產—非流動及採權益法之長期股權投資為未上市（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)本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：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
備供出售金融資產—流動	<u>\$148,428</u>	<u>\$175,149</u>

(四)本公司九十七及九十六年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 18,034 仟元及 23,786 仟元。九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 9,000 仟元及 10,200 仟元。

(五)九十七及九十六年上半年度備供出售金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十七年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 1,211	(\$ 171)	\$ 1,040
直接認列為股東權益調整 項目	(3,932)	(2,386)	(6,318)
轉列損益項目	(331)	(17)	(348)
期末餘額	<u>(\$ 3,052)</u>	<u>(\$ 2,574)</u>	<u>(\$ 5,626)</u>
<u>九十六年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 5,889	\$ 137	\$ 6,026
直接認列為股東權益調整 項目	2,377	383	2,760
轉列損益項目	(2,921)	-	(2,921)
期末餘額	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 5,865</u>

(六)財務風險資訊：

1.市場風險

本公司所持有之金融商品，主要係為國內外受益基金憑證，雖受市場價格變動之影響，惟本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

信用風險係評估本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。由於本公司之交易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

本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。本公司投資之權益及債券商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本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。

六、附註揭露事項

(一)除附表一至二所示者外，並無其他重大交易事項、轉投資事業相關資訊應揭露事項。

(二)大陸投資資訊：附表三。

時報文化出版企業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十七年六月三十日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
時報出版公司	<u>股票</u>							
	時報數位傳播股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$ 35,642	100.0	\$ 35,642	註一
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	11,873	100.0	11,873	註一
	四海電子彩色製版股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	833,500	20,004	13.3	-	註一及三
	中國時報旅行社股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150,000	775	3.1	-	註一及三
	吉發行銷顧問股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	250,000	600	10.0	-	註一及三
	視元素股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	315,000	-	3.5	-	註一及三
	<u>受益憑證</u>							
	群益利滾利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	21,460	-	21,460	註二
	友邦雙核心收益基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	19,412	-	19,412	註二
	傳山策略成長基金	—	備供出售金融資產—流動	1,248,284	14,676	-	14,676	註二
	傳山策略平衡基金—系列四	—	備供出售金融資產—流動	879,005	11,127	-	11,127	註二
	群益雙利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,050	-	10,050	註二
	元大護本基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,030	-	10,030	註二
	聯邦大利基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,100	9,881	-	9,881	註二
	傳山策略平衡基金—系列一	—	備供出售金融資產—流動	838,054	9,812	-	9,812	註二
	德信精選策略組合基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,795	-	9,795	註二
	復華精銳亞太可轉債基金	—	備供出售金融資產—流動	1,060,266	9,786	-	9,786	註二
	新光亞洲多重套利基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	8,993	-	8,993	註二
	元大全球地產建設基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	7,310	-	7,310	註二
	華南永昌鳳翔債券基金	—	備供出售金融資產—流動	324,988	5,004	-	5,004	註二
	凱基亞洲四金磚基金	—	備供出售金融資產—流動	60,000	592	-	592	註二
	日盛債券基金	—	備供出售金融資產—流動	35,885	500	-	500	註二
	<u>結構式保本型商品</u>							
	CCIB 穩健型外幣套利票券	—	無活絡市場之債券投資—流動	-	14,003	-	-	註四

(接次頁)

(承前頁)

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 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
時報數位傳播股份有限公司	CCIBSPC—多元化外幣投資組合基金	—	備供出售金融資產—流動	276,650	\$ 10,521	-	\$ 10,521	註二
	元大全球地產建設基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	7,310	-	7,310	註二
	CCIB 亞洲策略均衡回報基金	—	備供出售金融資產—流動	161,469	6,175	-	6,175	註二
	保德信債券基金	—	備供出售金融資產—流動	169,443	2,536	-	2,536	註二
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	股單 時報(北京)文化諮詢有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	11,873	100.0	11,873	註二

註一：係按未經會計師查核之九十七年上半年度財務報表編製及計算。

註二：係按九十七年六月底之基金淨值計算。

註三：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註四：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。

註五：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.34 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國九十七年上半年度

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損失	本期認列之 投資損失	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)			
時報出版公司	時報數位傳播股份有限公司	台北市大理街 132 號	主要經營出版雜誌等	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000,000	100	\$ 35,642	(\$ 6,042)	註一、二
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	15,170 (500 仟美元)	15,170 (500 仟美元)	500,000	100	11,873	96	註一
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. (註一)	時報(北京)文化諮詢有限公司	北京市朝陽區左家庄中街 6 號力鴻花園 3 號樓 607 室	主要經營出版品及文藝活動之規劃、設計及諮詢業務等	15,170 (500 仟美元)	15,170 (500 仟美元)	-	100	11,873	96	註一

註一：係按未經會計師查核之九十七年上半年度財務報表編製及計算。

註二：係調整母子公司間交易之未實現利益。

註三：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.34 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十七年上半年度

附表三

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	本期匯出或收回金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出					
時報(北京)文化諮詢有限公司	主要經營出版品及文藝活動之規劃、設計及諮詢業務等	\$ 15,170 (500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 15,170 (500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 15,170 (500 仟美元)	100%	\$ 96	\$ 11,873	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$15,170 (500 仟美元)	\$15,170 (500 仟美元)	\$158,282 (註二)

註一：係依被投資公司未經會計師查核之九十七年上半年度財務報表計算。

註二：依據投審會 2001.11.20「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註三：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.34 換算。

時報文化出版企業股份有限公司

現金明細表

民國九十七年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	期	間	金	額
零用金				\$	185
支票及活期存款（註）					18,266
定期存款		96.11.14-97.11.15			<u>9,000</u>
					<u>\$ 27,451</u>

註：包括 0.57 仟美元，按匯率 US\$1 = NT\$30.34 換算；35 仟港幣，按匯率 HK\$1 = NT\$3.89 換算。

時報文化出版企業股份有限公司
 備供出售金融資產－流動明細表
 民國九十七年六月三十日

表二

單位：除單價為新台幣
 元外，餘係仟元

證 券 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	市 價 (註)	
			單 價	金 額
受益憑證				
群益利滾利一號基金	2,000,000	\$ 20,000	10.7300	\$ 21,460
友邦雙核心收益基金	2,000,000	20,000	9.7060	19,412
傳山策略成長基金	1,248,284	15,000	11.7566	14,676
傳山策略平衡基金－系列 四	879,005	10,000	12.6589	11,127
群益雙利一號基金	1,000,000	10,000	10.0500	10,050
元大護本基金	1,000,000	10,000	10.0300	10,030
聯邦大利基金	1,000,100	10,000	9.8800	9,881
傳山策略平衡基金－系列 一	838,054	10,000	11.7079	9,812
德信精選策略組合基金	1,000,000	10,000	9.7954	9,795
復華精銳亞太可轉債基金	1,060,266	10,380	9.2300	9,786
新光亞洲多重套利基金	1,000,000	10,000	8.9926	8,993
元大全球地產建設基金	1,000,000	10,000	7.3100	7,310
華南永昌鳳翔債券基金	324,988	5,000	15.3984	5,004
凱基亞洲四金磚基金	60,000	600	9.8600	592
日盛債券基金	35,885	500	13.9453	500
		<u>\$151,480</u>		<u>\$148,428</u>

註：係按九十七年六月底之基金淨值計算。

時報文化出版企業股份有限公司
 無活絡市場之債券投資－流動明細表
 民國九十七年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	期 間	年 利 率 (%)	金 額
結構式保本型商品			
CCIB 穩健型外幣套利票 券	97.6.13~98.6.30	10	<u>\$ 14,003</u>

時報文化出版企業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十七年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
金士盟公司	\$ 13,320
誠品公司	2,491
千富圖書公司	1,616
貞彥公司	1,600
其他（註）	<u>11,211</u>
	<u>\$ 30,238</u>

註：各戶餘額均未達本科目餘額百分之五。

時報文化出版企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
金士盟公司	\$ 19,787
快捷資訊公司	9,880
誠品公司	7,895
其他（註）	<u>41,405</u>
合 計	78,967
減：備抵呆帳	4,695
備抵銷貨退回	<u>39,228</u>
淨 額	<u>\$ 35,044</u>

註：各戶餘額均未達本科目餘額百分之五。

時報文化出版企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註 一)
製 成 品	\$118,782	\$285,170
商 品 存 貨	26,077	31,173
在 製 品	3,592	3,592
原 料	2,310	2,310
製成品－備抵銷貨退回	<u>19,398</u>	<u>32,933</u>
	170,159	<u>\$355,178</u>
減：備抵跌價損失（註二）	<u>75,179</u>	
	<u>\$ 94,980</u>	

註一：市價係指淨變現價值或重置成本。

註二：係針對流動率較低之項目提列跌價損失。

時報文化出版企業股份有限公司

預付款項明細表

民國九十七年六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
版	稅	\$	39,213
其	他		<u>577</u>
	合 計	\$	<u>39,790</u>

時報文化出版企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年上半年度

表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

被 投 資 公 司	每 股 面 額	期 初		投 資 損 失	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 益	期 末		餘 額		股 權 淨 值 (註 一)
		股 數 (仟 股)	金 額				股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額	金 額	
按權益法計價－未上市及上櫃公司											
時報數位傳播股份有限公司	\$10	5,000	\$ 44,087	(\$ 6,042)	\$ -	(\$ 2,403)	5,000	100.0	\$ 35,642	\$ 35,642	
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	US\$1	500	<u>11,812</u>	<u>96</u>	(<u>35</u>)	<u>-</u>	500	100.0	<u>11,873</u>	<u>11,873</u>	
			<u>\$ 55,899</u>	<u>(\$ 5,946)</u>	<u>(\$ 35)</u>	<u>(\$ 2,403)</u>			<u>\$ 47,515</u>	<u>\$ 47,515</u>	

註一：SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.及時報數位傳播股份有限公司係按未經會計師查核之九十七年上半年度財務報表計算。

註二：本期長期投資並無任何提供質押或擔保之情事。

時報文化出版企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
博達著作權代理公司	\$ 12,547
馥林公司	6,792
其他（註）	<u>111,238</u>
	<u>\$130,577</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

時報文化出版企業股份有限公司

銷貨收入淨額明細表

民國九十七年上半年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 本)	金 額
銷貨收入總額		
叢 書		
文學類	385	\$ 46,025
生活類	429	49,937
流行時尚類	535	33,015
商業類	179	22,388
人文科學類	207	30,141
知識類	187	16,954
其 他	2	<u>33</u>
		198,493
外版書	157	<u>58,165</u>
合 計		256,658
減：銷貨退回(註)		79,194
銷貨折讓		<u>2,571</u>
銷貨收入淨額		<u>\$174,893</u>

註：其中包括估計退回 39,228 仟元。

時報文化出版企業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十七年上半年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初存料	\$ 561
加(減)：本期進料	20,838
期末存料	(2,310)
其 他	(1,545)
直接原料耗用	17,544
製造費用	<u>48,091</u>
製造成本	65,635
加(減)：期初在製品	1,317
期末在製品	(3,592)
製成品成本	63,360
加(減)：期初製成品	141,597
期末製成品	(138,180)
報 廢	(5,996)
盤 盈	195
贈 閱	(1,099)
自製產品銷貨成本	<u>59,877</u>
期初外購商品	25,772
加(減)：本期購進商品	27,111
期末外購商品	(26,077)
盤 虧	(32)
贈 閱	(20)
報 廢	(7)
外購商品銷貨成本	<u>26,747</u>
銷貨成本合計	<u>\$ 86,624</u>

時報文化出版企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年上半年度

表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
印製費用		\$ 15,019	
打字排版		901	
版	稅	<u>32,171</u>	
		<u>\$ 48,091</u>	

時報文化出版企業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資及獎金		\$ 7,660	\$ 28,061	\$ 35,721
推 廣 費		6,962	-	6,962
租金費用		478	2,656	3,134
其他（註）		<u>9,275</u>	<u>14,332</u>	<u>23,607</u>
		<u>\$ 24,375</u>	<u>\$ 45,049</u>	<u>\$ 69,424</u>

註：各項金額均未達本科目金額百分之五。