

時報文化出版企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八及九十七年第一季

地址：台北市大理街一三二號

電話：(○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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~12		二、
(三)會計變動之理由及其影響	13		三、
(四)重要會計科目之說明	13~22		四、
(五)關係人交易事項	22~23		五、
(六)重大承諾事項及或有事項	-		-
(七)重大之災害損失	-		-
(八)重大之期後事項	-		-
(九)金融商品相關資訊	23~25		六、
(十)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	25~27		七、
2.轉投資事業相關資訊	25~28		八、
3.大陸投資資訊	25、29		九、
(十一)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

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民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，時報文化出版企業股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 45,729 仟元及 51,484 仟元及其第一季認列之投資損失分別為新台幣 146 仟元及 1,988 仟元，暨財務報表附註十九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核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對時報文化出版企業股份有限公司民國九十八及九十七年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、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而須作修正之情事。

時報文化出版企業股份有限公司已編製民國九十八及九十七年第一季之合併財務報表，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 八 年 四 月 二 十 二 日

時報文化出版企業股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及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	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 17,370	3	\$ 24,937	4	2120	應付票據	\$ 13,996	2	\$ 21,946	3
1321	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	153,612	25	165,568	26	2140	應付帳款	124,533	20	132,726	21
1120	應收票據 (附註二)	34,188	5	38,465	6	2150	應付關係企業款項 (附註十七)	1,806	-	4,493	1
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	49,162	8	27,496	4	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	9,415	2	8,386	1
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	88,466	14	94,472	15	2170	應付費用	14,400	3	14,112	2
1260	預付款項 (附註八)	50,441	8	37,864	6	2216	應付股利	-	-	6,032	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	26,341	4	27,960	5	2298	其他流動負債	14,333	2	16,327	3
1298	其他流動資產 (附註十七)	5,027	1	5,356	1	21XX	流動負債合計	178,483	29	204,022	32
11XX	流動資產合計	424,607	68	422,118	67	2810	其他負債—應計退休金負債 (附註二及十二)	19,393	3	16,505	3
	長期投資					2XXX	負債合計	197,876	32	220,527	35
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及九)	45,729	7	51,484	8	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	48
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及十)	20,004	3	21,379	4	32XX	資本公積—股本溢價	12,800	2	12,800	2
14XX	長期投資合計	65,733	10	72,863	12		保留盈餘				
	固定資產 (附註二及十一)					3310	法定盈餘公積	44,305	7	41,207	6
1501	成 本					3350	未分配盈餘	66,694	11	60,419	10
1521	土地	81,095	13	81,095	13	33XX	保留盈餘合計	110,999	18	101,626	16
1521	房屋及建築	40,543	6	40,543	6		股東權益其他項目				
1551	運輸設備	371	-	371	-	3420	累積換算調整數	2,240	-	563	-
1571	生財器具	1,461	-	1,461	-	3451	金融資產未實現損益	(2,184)	-	(5,627)	(1)
1631	租賃改良	4,848	1	4,848	1	34XX	股東權益其他項目合計	56	-	(5,064)	(1)
1681	其他設備	16,988	3	12,989	2	3XXX	股東權益合計 (附註二及十三)	427,613	68	413,120	65
15X1		145,306	23	141,307	22						
15X9	減：累計折舊	23,120	3	20,457	3						
1670	預付設備款	-	-	2,045	-						
15XX	固定資產淨額	122,186	20	122,895	19						
18XX	其他資產 (附註二及十四)	12,963	2	15,771	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 625,489	100	\$ 633,647	100		負債及股東權益總計	\$ 625,489	100	\$ 633,647	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九十八年四月二十二日核閱報告)

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

損 益 表

民國九十八年及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：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 144,191	145	\$ 132,739	151
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>44,621</u>	<u>45</u>	<u>44,761</u>	<u>51</u>
4000 銷貨收入淨額(附註二)	99,570	100	87,978	100
5000 銷貨成本(附註二及十七)	<u>54,298</u>	<u>54</u>	<u>43,090</u>	<u>49</u>
5910 銷貨毛利	<u>45,272</u>	<u>46</u>	<u>44,888</u>	<u>51</u>
營業費用(附註十六及十七)				
6100 推銷費用	11,537	12	12,399	14
6200 管理費用	<u>21,883</u>	<u>22</u>	<u>22,219</u>	<u>25</u>
6000 營業費用合計	<u>33,420</u>	<u>34</u>	<u>34,618</u>	<u>39</u>
6900 營業利益	<u>11,852</u>	<u>12</u>	<u>10,270</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益	98	-	203	-
7250 呆帳回轉收入	-	-	867	1
7480 其他(附註十七)	<u>1,230</u>	<u>1</u>	<u>3,457</u>	<u>4</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>1,328</u>	<u>1</u>	<u>4,527</u>	<u>5</u>
營業外費用及損失				
7520 採權益法認列之投資損失(附註二及十)	146	-	1,988	2
7530 處分固定資產損失	-	-	166	-
7880 其他	<u>858</u>	<u>1</u>	<u>1,221</u>	<u>2</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>1,004</u>	<u>1</u>	<u>3,375</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前利益	\$ 12,176	12	\$ 11,422	13
8110 所得稅 (附註二及十四)	<u>3,046</u>	<u>3</u>	<u>3,292</u>	<u>4</u>
9600 純 益	<u>\$ 9,130</u>	<u>9</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>9</u>

代碼	稅 前		稅 後	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘 (附註十五)				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</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九十八年四月二十二日核閱報告)

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

現金流量表

民國九十八年及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

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 9,130	\$ 8,130
折舊及攤銷	1,539	1,579
處分投資利益	(98)	(203)
轉回備抵呆帳	-	(867)
轉回備抵銷貨退回	(4,252)	(1,205)
提列存貨跌價損失	2,436	52
處分固定資產損失	-	166
採權益法認列之投資損失	146	1,988
提列退休金負債	665	730
遞延所得稅	1,726	1,009
資產及負債之淨變動		
應收票據	(433)	2,467
應收帳款	(637)	7,352
存 貨	5,862	(3,513)
預付款項	(8,268)	4,315
其他流動資產	4,153	(597)
應付票據	(891)	(3,716)
應付帳款	9,066	(13,868)
應付關係企業款項	(13,001)	(6,224)
應付所得稅	1,318	2,277
應付費用	(1,679)	(5,844)
其他流動負債	(1,430)	2,577
營業活動之淨現金流入(出)	<u>5,352</u>	<u>(3,395)</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(83,546)	(47,000)
處分備供出售金融資產價款	72,698	50,297
處分無活絡市場之債券投資價款	1,335	-
其他金融資產—流動減少	-	1,200
購置固定資產	(90)	(1,085)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
處分固定資產價款	\$ -	\$ 51
其他資產減少	(79)	(8)
投資活動之淨現金流入(出)	(9,682)	3,455
本期現金淨增加(減少)	(4,330)	60
期初現金餘額	21,700	24,877
期末現金餘額	<u>\$ 17,370</u>	<u>\$ 24,937</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 6</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股利及員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,032</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九十八年四月二十二日核閱報告)

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。

本公司於九十八及九十七年三月底，員工人數分別為 85 人及 95 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、備抵銷貨退回以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。流動負債為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。

收入認列及應收帳款、備抵銷貨退回、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、製成品、在製品及商品存貨。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料係以重置成本為市價，而製成品、在製品及商品存貨則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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，採用權益法評價，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。

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。

固定資產

固定資產以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減除，處分固定資產之利益或損失，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，認列備抵評價金額；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所得稅，列為股東會決議年度認列為所得稅費用。

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。

重分類

九十七年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年第一季財務報表之表達。

三 會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司並未有重大影響。

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，使九十七年第一季純益減少 188 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

四 現 金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
零 用 金	\$ 199	\$ 185
支 票 及 活 期 存 款	8,171	15,752
定 期 存 款	9,000	9,000
	<u>\$ 17,370</u>	<u>\$ 24,937</u>

五 備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	<u>\$153,612</u>	<u>\$165,568</u>

六 應收帳款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$100,774	\$ 75,855
減：備抵呆帳	4,375	5,501
備抵銷貨退回	47,237	42,858
	<u>\$ 49,162</u>	<u>\$ 27,496</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
期初餘額	\$ 4,375	\$ 6,368
減：本期迴轉	<u>-</u>	<u>867</u>
期末餘額	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 5,501</u>

本公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
期初餘額	\$ 51,489	\$ 44,063
減：本期迴轉	<u>4,252</u>	<u>1,205</u>
期末餘額	<u>\$ 47,237</u>	<u>\$ 42,858</u>

七、存貨－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
製成品	\$ 42,287	\$ 42,773
商品存貨	17,999	28,137
在製品	2,053	1,451
原 料	416	780
製成品－備抵銷貨退回	<u>25,711</u>	<u>21,331</u>
	<u>\$ 88,466</u>	<u>\$ 94,472</u>

九十八及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為70,469仟元及75,241仟元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為54,298仟元及43,090仟元。九十八及九十七年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,436仟元及52仟元。

八、預付款項

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
版 稅	\$ 48,974	\$ 36,979
其 他	<u>1,467</u>	<u>885</u>
	<u>\$ 50,441</u>	<u>\$ 37,864</u>

九採權益法之長期股權投資

	九 十 八 年 九 月 十 七 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
非上市櫃公司				
時報數位傳播股份有限公司	\$ 32,673	100.0	\$ 39,839	100.0
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	<u>13,056</u>	100.0	<u>11,645</u>	100.0
	<u>\$ 45,729</u>		<u>\$ 51,484</u>	

上述按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核閱之財務報表認列。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 20,004</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。

十一、固定資產

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季						
	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	合 計
成 本								
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 371	\$ 1,461	\$ 4,848	\$ 16,898		\$ 145,216
本期增加	-	-	-	-	-	90		90
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>1,461</u>	<u>4,848</u>	<u>16,988</u>		<u>145,306</u>
累計折舊								
期初餘額	-	7,541	268	1,233	3,943	9,346		22,331
本期增加	-	181	8	18	66	516		789
期末餘額	-	<u>7,722</u>	<u>276</u>	<u>1,251</u>	<u>4,009</u>	<u>9,862</u>		<u>23,120</u>
淨 額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 32,821</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 7,126</u>		<u>\$ 122,186</u>
成 本								
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 371	\$ 1,461	\$ 4,848	\$ 13,314	\$ 1,045	\$ 142,677
本期增加	-	-	-	-	-	85	1,000	1,085
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>12,989</u>	<u>2,045</u>	<u>143,352</u>
累計折舊								
期初餘額	-	6,817	219	1,127	3,677	7,984	-	19,824
本期增加	-	181	14	30	202	399	-	826
本期處分	-	-	-	-	-	193	-	193
期末餘額	-	<u>6,998</u>	<u>233</u>	<u>1,157</u>	<u>3,879</u>	<u>8,190</u>	-	<u>20,457</u>
淨 額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 33,545</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 4,799</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 122,895</u>

六、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。本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 628 仟元及 630 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>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$ 7,839	\$ 11,568
本期提撥	138	172
本期支付	-	(1,945)
本期孳息	-	150
期末餘額	<u>\$ 7,977</u>	<u>\$ 9,945</u>

(二) 應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$ 18,728	\$ 15,775
加：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	803	902
減：本期提撥員工退休基金	<u>138</u>	<u>172</u>
期末餘額	<u>\$ 19,393</u>	<u>\$ 16,505</u>

三、股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額所產生之資本公積，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定之，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 元則改以股票股利發放。

九十八年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 167 仟元及 83 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。於股東會決議日時，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的收盤價，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損（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。

依中華民國公司法規定，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。

上述盈餘分配，應於次年度股東常會時決議承認，並於該年度入帳。

本公司董事會及股東常會分別於九十八年三月十日擬議及九十七年五月三十日決議之九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 3,064	\$ 3,098		
特別盈餘公積	1,605	-		
現金股利	25,819	21,263	\$ 0.85	\$ 0.70
員工紅利—現金	-	668		
董監事酬勞—現金	-	334		
	<u>\$30,488</u>	<u>\$25,363</u>		

九十八年三月十日董事會並同時擬議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 811 仟元及 406 仟元。與九十七年度估計差異分別為 143 仟元及 72 仟元，待股東會決議認列為當年度費用。

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應納稅額之調節如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 3,034	\$ 2,846
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(37)	475
暫時性差異	(1,677)	(1,038)
當期應納所得稅	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 2,283</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
當期應納所得稅	\$ 1,320	\$ 2,283
遞延所得稅		
暫時性差異	1,677	1,038
備抵評價	<u>49</u>	<u>(29)</u>
	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 3,292</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
期初餘額	\$ 8,097	\$ 6,109
當期應納所得稅	1,320	2,283
當期支付稅額	<u>(2)</u>	<u>(6)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,415</u>	<u>\$ 8,386</u>

(四) 淨遞延所得稅資產構成項目如下：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 17,617	\$ 18,810
備抵銷貨退回	5,382	5,382
呆帳損失	3,324	3,656
未實現兌換損失	<u>18</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 26,341</u>	<u>\$ 27,960</u>
非流動（包含於其他資產）		
退休金超限	\$ 4,936	\$ 4,213
按權益法認列之投資損失	1,531	1,464
以成本衡量之金融資產減 損損失	787	1,219
折舊超限	<u>474</u>	<u>643</u>
	7,728	7,539
備抵評價	<u>(1,531)</u>	<u>(1,464)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,197</u>	<u>\$ 6,075</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,529</u>	<u>\$ 29,013</u>

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為37.00%（預計）及35.20%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十七年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(六)九十八及九十七年三月底中屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為16,844仟元。

(七)所得稅核定

本公司截至九十六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

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.40	\$ 0.30	\$ 0.38	\$ 0.27
稀釋每股盈餘	\$ 0.40	\$ 0.30	\$ 0.38	\$ 0.27

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>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 12,176	\$ 9,130	30,376	\$0.40	\$0.30
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____	_____	68		
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	\$ 12,176	\$ 9,130	30,444	\$0.40	\$0.30

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 11,422	\$ 8,130	30,376	<u>\$0.38</u>	<u>\$0.27</u>
具稀釋作用潛在普通					
股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 14		
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>\$ 11,422</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>30,390</u>	<u>\$0.38</u>	<u>\$0.27</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應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>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 16,523	\$ 18,004
勞健保費用	1,104	1,154
退休金費用	1,431	1,532
伙食費	458	513
福利金	149	132
其他用人費用	<u>257</u>	<u>189</u>
用人費用小計	19,922	21,524
折舊費用	789	826
攤銷費用	<u>750</u>	<u>753</u>
	<u>\$ 21,461</u>	<u>\$ 23,103</u>

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及其關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.之子公司
德茂興投資股份有限公司 (德茂興)	本公司大股東為該公司董事長
中國時報文化事業股份有限公司 (中國時報)	部分董事相同 (該公司董事於九十七年十二月三十日解任)

(二)本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	<u>九 十 八 年</u>		<u>九 十 七 年</u>	
	估各該		估各該	
	<u>金 額</u>	<u>科目%</u>	<u>金 額</u>	<u>科目%</u>
<u>第一 季</u>				
1.進 貨 (進貨退回)				
時報數位	(\$ 421)	(2)	\$ 1,057	7
2.營業費用—廣告支出				
中國時報	\$ -	-	\$ 888	62
3.營業費用—租金支出				
德 茂 興	\$ 1,049	60	\$ 1,049	70
4.租金收入 (帳列營業外收入及利益其他項下)				
時報數位	\$ -	-	\$ 137	6
5.什項收入 (帳列營業外收入及利益其他項下)				
時報數位	\$ -	-	\$ 344	14
<u>三 月 底</u>				
6.其他應收款 (帳列其他流動資產)				
時報數位	\$ -	-	\$ 283	5

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金	估各該 額 科目%	金	估各該 額 科目%
7.應付關係企業款項				
應付票據				
時報數位	\$ -	-	\$ 806	18
中國時報	-	-	626	14
	-	-	1,432	32
應付帳款				
時報數位	754	42	1,706	38
應付費用				
德茂興	1,049	58	1,049	23
中國時報	-	-	306	7
時報數位	3	-	-	-
	1,052	58	1,355	30
	\$ 1,806	100	\$ 4,493	100

其他應收款主要係應收租金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，除德茂興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。

六 金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資 產	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 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				
一流動	\$ 153,612	\$ 153,612	\$ 165,568	\$ 165,568
採權益法之長期股				
權投資	45,729	-	51,484	-
以成本衡量之金融				
資產—非流動	20,004	-	21,379	-

(二) 本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、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 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
備供出售金融資產－流動	\$153,612	\$165,568

(四) 利率變動之金融資產如下：

利 率 變 動 風 險	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
公平價值風險	\$ 9,000	\$ 9,000
現金流量風險	8,149	15,752

(五) 九十八及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：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十八年第一季</u>			
期初餘額	(\$ 3,461)	\$ 30	(\$ 3,431)
直接認列為股東權益調整 項目	1,315	30	1,345
轉列損益項目	(98)	-	(98)
期末餘額	(\$ 2,244)	\$ 60	(\$ 2,184)
<u>九十七年第一季</u>			
期初餘額	\$ 1,211	(\$ 171)	\$ 1,040
直接認列為股東權益調整 項目	(4,320)	(2,136)	(6,456)
轉列損益項目	(203)	(8)	(211)
期末餘額	(\$ 3,312)	(\$ 2,315)	(\$ 5,627)

(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。

五 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

民國九十八年三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

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	期末				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	股票							
	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	\$ 32,673	100.0	\$ 32,774	註一
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	13,056	100.0	13,056	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
	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
	受益憑證							
	群益利滾利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	2,418,683	25,928	-	25,928	註二
	安多利策略平衡基金—系列一	—	備供出售金融資產—流動	1,230,744	15,810	-	15,810	註二
	安多利策略成長基金	—	備供出售金融資產—流動	1,248,284	15,492	-	15,492	註二
	日盛債券基金	—	備供出售金融資產—流動	715,364	10,075	-	10,075	註二
	凱基凱旋基金	—	備供出售金融資產—流動	905,139	10,020	-	10,020	註二
	安多利策略平衡基金—系列四	—	備供出售金融資產—流動	710,732	9,953	-	9,953	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	9,436	-	9,436	註二
	元大萬泰基金	—	備供出售金融資產—流動	627,798	9,072	-	9,072	註二
	友邦全球策略高收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,171,638	8,340	-	8,340	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	6,050	-	6,050	註二
	台壽保所羅門債券基金	—	備供出售金融資產—流動	415,859	5,011	-	5,011	註二
	金鼎債券基金	—	備供出售金融資產—流動	347,345	5,003	-	5,003	註二
	復華債券基金	—	備供出售金融資產—流動	362,576	5,000	-	5,000	註二
	摩根富林明安家理財基金	—	備供出售金融資產—流動	472,840	4,980	-	4,980	註二
	摩根富林明神龍平衡基金	—	備供出售金融資產—流動	500,000	4,920	-	4,920	註二
	新光牛轉乾坤基金	—	備供出售金融資產—流動	300,000	3,510	-	3,510	註二
	華南永昌鳳翔債券基金	—	備供出售金融資產—流動	193,303	3,006	-	3,006	註二
新光吉星債券基金	—	備供出售金融資產—流動	135,646	2,006	-	2,006	註二	

(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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
時報數位傳播股份有限公司	復華債券基金	—	備供出售金融資產—流動	508,123	\$ 7,008	-	\$ 7,008	註二
	凱基凱旋基金	—	備供出售金融資產—流動	632,740	7,005	-	7,005	註二
	元大萬泰基金	—	備供出售金融資產—流動	412,777	5,964	-	5,964	註二
	日盛債券基金	—	備供出售金融資產—流動	357,227	5,031	-	5,031	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	-	13,056	100.0	13,056	註二

註一：係按未經會計師核閱之九十八年第一季財務報表計算。

註二：係按九十八年三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：本表係按新台幣兌美元匯率 1：33.91 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
民國九十八年第一季

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		有帳面金額	被投資公司本期損失	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	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	\$ 32,673	(\$ 91)	\$ 49	註一、二
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	16,955 (500 仟美元)	16,955 (500 仟美元)	500,000	100	13,056	(195)	(195)	註一
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	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	16,955 (500 仟美元)	16,955 (500 仟美元)	-	100	13,056	(195)	(195)	註一

註一：係按未經會計師核閱之九十八年第一季財務報表計算。

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 1：33.91 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

民國九十八年第一季

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	本期匯出或收		本期期末自台	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	截至本期止已匯回投資收益
				灣匯出累積投資金額	匯出	回	灣匯出累積投資金額				
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	\$ 16,955 (500仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 16,955 (500仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 16,955 (500仟美元)	100%	(\$ 195)	\$ 13,056	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$16,955 (500仟美元)	\$16,955 (500仟美元)	\$256,568 (註二)

註一：係依被投資公司未經會計師核閱之九十八年第一季財務報表計算。

註二：依據投審會 2008.8.29 查核「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 1：33.91 換算。