

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  
民國九十八及九十七年上半年度

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 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                | 2     |   | -                  |
| 三、合併會計師核閱報告          | 3~4   |   | -                  |
| 四、合併資產負債表            | 5     |   | -                  |
| 五、合併損益表              | 6~7   |   | -                  |
| 六、合併股東權益變動表          | 8     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表            | 9~10  |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註           |       |   |                    |
| (一)公司沿革及營業           | 11~12 |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 12~16 |   | 二、                 |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 16    |   | 三、                 |
| (四)重要會計科目之說明         | 16~26 |   | 四、                 |
| (五)關係人交易             | 26~27 |   | 五、                 |
| (六)質抵押之資產            | -     |   | -                  |
| (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          | 27~29 |   | 六、                 |
| (十一)附註揭露事項           |       |   |                    |
| 1.重大交易事項相關資訊         | 29~31 |   | 七、                 |
| 2.轉投資事業相關資訊          | 29、32 |   | 八、                 |
| 3.大陸投資資訊             | 29、33 |   | 九、                 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 29、34 |   | 十、                 |

## 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九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動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二所述，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，其民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額為新台幣 41,684 仟元及 50,230 仟元，分別占合併資產總額之 6.50% 及 7.96%；負債總額分別為新台幣 630 仟元及 4,165 仟元，分別占合併負債總額之 0.27% 及 1.77%；民國九十八及九十七年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 289 仟元及 3,686 仟元，分別占合併營業收入淨額 0.14% 及 2.06%；純損分別為新台幣 3,503 仟元及 6,788 仟元，占合併純益之(22.73%) 及(53.32%)。另合併財務報表附註十八所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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，對民國九十八及九十七年上半年度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暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 八 月 三 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

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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 六 月 三 十 日 |     | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                    | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 |     | 九 十 七 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)                  | \$ 39,663         | 6   | \$ 40,654         | 7   | 2120 | 應付票據                             | \$ 14,646         | 3   | \$ 15,275         | 2   |
| 1321 | 備供出售金融資產-流動(附註二及五)       | 182,184           | 28  | 174,970           | 28  | 2140 | 應付帳款                             | 136,139           | 21  | 131,659           | 21  |
| 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(附註十六)                   | 1,049             | -   | 3,436             | -   |
| 1120 | 應收票據(附註二)                | 40,257            | 6   | 30,294            | 5   | 2160 | 應付所得稅(附註二及十三)                    | 5,736             | 1   | 5,191             | 1   |
| 1140 | 應收帳款-淨額(附註二及七)           | 56,728            | 9   | 37,510            | 6   | 2170 | 應付費用                             | 18,238            | 3   | 18,439            | 3   |
| 1210 | 存貨-淨額(附註二及八)             | 87,788            | 14  | 96,909            | 15  | 2216 | 應付股利及員工紅利                        | 25,819            | 4   | 27,295            | 4   |
| 1260 | 預付款項                     | 51,309            | 8   | 40,315            | 6   | 2280 | 其他流動負債                           | 14,008            | 2   | 16,501            | 3   |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(附註二及十三)       | 21,821            | 4   | 27,579            | 4   | 21XX | 流動負債合計                           | 215,635           | 34  | 217,796           | 34  |
| 1298 | 其他流動資產                   | 5,339             | 1   | 5,022             | 1   | 2810 | 其他負債-應計退休金負債(附註二及十一)             | 15,190            | 2   | 17,240            | 3   |
| 11XX | 流動資產合計                   | 485,089           | 76  | 467,256           | 74  | 2XXX | 負債合計                             | 230,825           | 36  | 235,036           | 37  |
|      | 長期投資                     |                   |     |                   |     |      | 股 本                              |                   |     |                   |     |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、九及十六) | 20,004            | 3   | 21,379            | 3   | 3110 | 股本-每股面額10元，額定30,458仟股；發行30,376仟股 | 303,758           | 47  | 303,758           | 48  |
|      | 固定資產(附註二及十)              |                   |     |                   |     | 3210 | 資本公積-股本溢價                        | 12,800            | 2   | 12,800            | 2   |
|      | 成 本                      |                   |     |                   |     |      | 保留盈餘                             |                   |     |                   |     |
| 1501 | 土地                       | 81,095            | 13  | 81,095            | 13  | 3310 | 法定盈餘公積                           | 47,369            | 7   | 44,305            | 7   |
| 1521 | 房屋及建築                    | 40,543            | 6   | 40,543            | 7   | 3320 | 特別盈餘公積                           | 1,605             | -   | -                 | -   |
| 1551 | 運輸設備                     | 371               | -   | 371               | -   | 3350 | 未分配盈餘                            | 42,484            | 7   | 39,657            | 7   |
| 1571 | 生財器具                     | 2,396             | -   | 2,621             | -   | 33XX | 保留盈餘合計                           | 91,458            | 14  | 83,962            | 14  |
| 1631 | 租賃改良                     | 6,888             | 1   | 4,848             | 1   |      | 股東權益其他項目                         |                   |     |                   |     |
| 1681 | 其他設備                     | 18,278            | 3   | 13,129            | 2   | 3420 | 累積換算調整數                          | 1,834             | 1   | 810               | -   |
| 15X1 | 成本合計                     | 149,571           | 23  | 142,607           | 23  | 3451 | 備供出售金融資產未實現損益                    | 792               | -   | (5,626)           | (1) |
| 15X9 | 減：累積折舊                   | 24,298            | 4   | 21,737            | 4   | 34XX | 股東權益其他項目合計                       | 2,626             | 1   | (4,816)           | (1) |
| 1670 | 預付設備款                    | -                 | -   | 2,941             | 1   | 3XXX | 股東權益合計                           | 410,642           | 64  | 395,704           | 63  |
| 15XX | 固定資產淨額                   | 125,273           | 19  | 123,811           | 20  |      | 負債及股東權益總計                        | \$ 641,467        | 100 | \$ 630,740        | 100 |
| 18XX | 其他資產(附註二及十三)             | 11,101            | 2   | 18,294            | 3   |      |                                  |                   |     |                   |     |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | \$ 641,467        | 100 | \$ 630,740        | 100 |      |                                  |                   |     |                   |     |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日核閱報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

(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                 | 九十八年上半年度       |           | 九十七年上半年度      |           |
|--------------------|----------------|-----------|---------------|-----------|
|                    | 金額             | %         | 金額            | %         |
| 4110 銷貨收入總額        | \$ 312,181     | 148       | \$ 261,930    | 147       |
| 4170 減：銷貨退回及折讓     | <u>101,858</u> | <u>48</u> | <u>83,352</u> | <u>47</u> |
| 4000 銷貨收入淨額(附註二)   | 210,323        | 100       | 178,578       | 100       |
| 5000 銷貨成本(附註二及八)   | <u>108,735</u> | <u>52</u> | <u>90,986</u> | <u>51</u> |
| 5910 銷貨毛利          | <u>101,588</u> | <u>48</u> | <u>87,592</u> | <u>49</u> |
| 營業費用(附註十五及十六)      |                |           |               |           |
| 6100 推銷費用          | 23,358         | 11        | 24,375        | 14        |
| 6200 管理費用          | <u>48,337</u>  | <u>23</u> | <u>52,297</u> | <u>29</u> |
| 6000 營業費用合計        | <u>71,695</u>  | <u>34</u> | <u>76,672</u> | <u>43</u> |
| 6900 營業利益          | <u>29,893</u>  | <u>14</u> | <u>10,920</u> | <u>6</u>  |
| 營業外收入及利益           |                |           |               |           |
| 7140 處分投資利益        | 266            | -         | 768           | -         |
| 7250 備抵呆帳轉回利益(附註二) | -              | -         | 1,550         | 1         |
| 7480 其他            | <u>3,745</u>   | <u>2</u>  | <u>8,055</u>  | <u>5</u>  |
| 7100 營業外收入及利益合計    | <u>4,011</u>   | <u>2</u>  | <u>10,373</u> | <u>6</u>  |
| 營業外費用及損失           |                |           |               |           |
| 7880 其他            | <u>1,358</u>   | <u>1</u>  | <u>1,784</u>  | <u>1</u>  |
| 7500 營業外費用及損失合計    | <u>1,358</u>   | <u>1</u>  | <u>1,784</u>  | <u>1</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   | 九十八年上半年度     |                  | 九十七年上半年度 |                  |          |
|------|--------------|------------------|----------|------------------|----------|
|      | 金            | 額 %              | 金        | 額 %              |          |
| 7900 | 合併稅前利益       | \$ 32,546        | 15       | \$ 19,509        | 11       |
| 8110 | 所得稅 (附註二及十三) | <u>17,138</u>    | <u>8</u> | <u>6,778</u>     | <u>4</u> |
| 9600 | 合併純益         | <u>\$ 15,408</u> | <u>7</u> | <u>\$ 12,731</u> | <u>7</u> |

| 代碼   | 每股盈餘 (附註十四) | 稅 前 稅 後        |                | 稅 前 稅 後        |                |
|------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      |             | 稅 前            | 稅 後            | 稅 前            | 稅 後            |
| 9750 | 基本每股盈餘      | <u>\$ 0.98</u> | <u>\$ 0.51</u> | <u>\$ 0.64</u> | <u>\$ 0.42</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘      | <u>\$ 0.98</u> | <u>\$ 0.51</u> | <u>\$ 0.64</u> | <u>\$ 0.42</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日核閱報告)

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  
 合併股東權益變動表  
 民國九十八年及九十七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<br>股數 (仟股) | 股本<br>金額          | 資本公積 -           |                  |                 |                  | 股東權益             |                 | 其他項目              |                   | 股東權益合計 |
|--------------------|---------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------|
|                    |               |                   | 股本溢價<br>(附註十二)   | 保留盈餘<br>法定盈餘公積   | 盈餘<br>特別盈餘公積    | (附註十二)           | 累積<br>調整數        | 換算<br>未實現損益     | 金融商品<br>未實現損益     |                   |        |
| 九十八年一月一日餘額         | 30,376        | \$ 303,758        | \$ 12,800        | \$ 44,305        | \$ -            | \$ 57,564        | \$ 101,869       | \$ 1,826        | (\$ 3,431)        | \$ 416,822        |        |
| 九十七年度盈餘分配 (註)      |               |                   |                  |                  |                 |                  |                  |                 |                   |                   |        |
| 法定盈餘公積             | -             | -                 | -                | 3,064            | -               | ( 3,064)         | -                | -               | -                 | -                 |        |
| 特別盈餘公積             | -             | -                 | -                | -                | 1,605           | ( 1,605)         | -                | -               | -                 | -                 |        |
| 現金股利-每股 0.85 元     | -             | -                 | -                | -                | -               | ( 25,819)        | ( 25,819)        | -               | -                 | ( 25,819)         |        |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動   | -             | -                 | -                | -                | -               | -                | -                | -               | 4,223             | 4,223             |        |
| 九十八年上半年度純益         | -             | -                 | -                | -                | -               | 15,408           | 15,408           | -               | -                 | 15,408            |        |
| 外幣長期股權投資累積換算調整數之變動 | -             | -                 | -                | -                | -               | -                | -                | 8               | -                 | 8                 |        |
| 九十八年六月三十日餘額        | <u>30,376</u> | <u>\$ 303,758</u> | <u>\$ 12,800</u> | <u>\$ 47,369</u> | <u>\$ 1,605</u> | <u>\$ 42,484</u> | <u>\$ 91,458</u> | <u>\$ 1,834</u> | <u>\$ 792</u>     | <u>\$ 410,642</u> |        |
| 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> |        |

註：員工紅利 811 仟元及董監事酬勞 406 仟元已於損益表中扣除。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
 (參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日核閱報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

( 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<br>上 半 年 度 | 九 十 七 年<br>上 半 年 度 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量     |                    |                    |
| 合併純益          | \$ 15,408          | \$ 12,731          |
| 折舊及攤銷         | 3,273              | 3,388              |
| 處分投資利益        | ( 266)             | ( 768)             |
| 提列(迴轉)備抵呆帳    | 922                | ( 1,550)           |
| 提列(迴轉)備抵銷貨退回  | 210                | ( 5,473)           |
| 轉回存貨跌價損失      | ( 7,470)           | ( 2,659)           |
| 存貨報廢損失        | 8,815              | 6,460              |
| 存貨盤盈          | ( 86)              | ( 163)             |
| 處分固定資產損(益)    | ( 5)               | 166                |
| 遞延所得稅         | 11,104             | 1,525              |
| 提列(支付)退休金負債   | ( 3,538)           | 1,465              |
| 資產及負債之淨變動     |                    |                    |
| 應收票據          | ( 6,502)           | 10,638             |
| 應收帳款          | ( 10,736)          | 8,360              |
| 其他金融資產—流動     | -                  | 1,200              |
| 存 貨           | 8,169              | ( 7,313)           |
| 預付款項          | ( 9,136)           | 2,123              |
| 其他流動資產        | 17,736             | 368                |
| 應付票據          | ( 334)             | ( 11,690)          |
| 應付帳款          | 19,909             | ( 16,000)          |
| 應付關係企業款項      | ( 12,558)          | ( 4,977)           |
| 應付所得稅         | ( 2,361)           | ( 918)             |
| 應付費用          | 926                | ( 3,546)           |
| 其他流動負債        | ( 1,884)           | 2,533              |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>31,596</u>      | <u>( 4,100)</u>    |
| 投資活動之現金流量     |                    |                    |
| 購買備供出售金融資產    | ( 147,684)         | ( 94,705)          |
| 處分備供出售金融資產價款  | 122,417            | 119,528            |

( 接次頁 )

(承前頁)

|                  | 九 十 八 年<br>上 半 年 度 | 九 十 七 年<br>上 半 年 度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 購買無活絡市場之債券投資     | \$ -               | (\$ 14,003)        |
| 處分無活絡市場之債券投資－非流動 | 1,335              | -                  |
| 處分以成本衡量之金融資產價款   | -                  | 420                |
| 購置固定資產           | ( 3,496)           | ( 2,121)           |
| 處分固定資產價款         | 39                 | 51                 |
| 其他資產減少           | ( 675)             | ( 142)             |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | ( 28,064)          | 9,028              |
| 融資活動之現金流出        |                    |                    |
| 支付董監酬勞及員工紅利      | -                  | ( 1,002)           |
| 現金淨增加            | 3,532              | 3,926              |
| 匯率影響數            | ( 9)               | ( 37)              |
| 期初現金餘額           | 36,140             | 36,765             |
| 期末現金餘額           | \$ 39,663          | \$ 40,654          |
| 現金流量資訊之補充揭露      |                    |                    |
| 支付所得稅            | \$ 8,395           | \$ 6,171           |
| 不影響現金流量之融資活動     |                    |                    |
| 應付股利及員工紅利        | \$ 25,819          | \$ 27,295          |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日核閱報告)

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

民國九十八及九十七年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

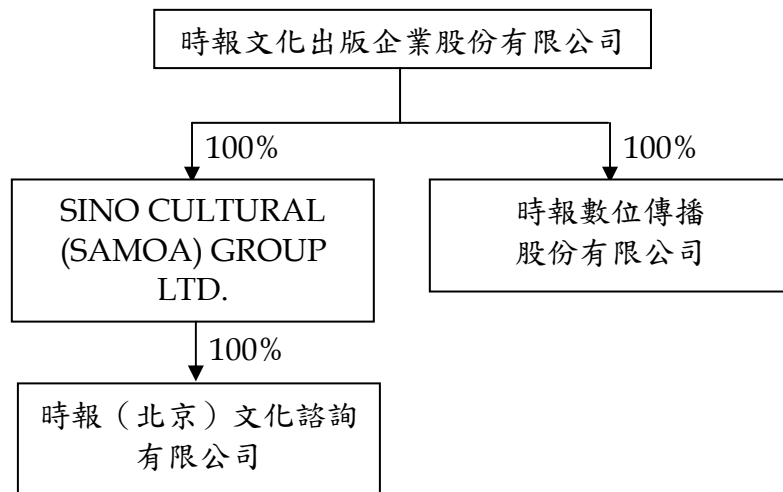
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

時報文化出版企業股份有限公司(母公司)設立於七十四年，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。

母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。

九十八及九十七年上半年度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：



時報數位傳播股份有限公司主要經營業務為電子書刊、雜誌之編輯出版與批售業務及展覽服務業務等。

時報數位傳播股份有限公司於九十八年七月三十一日召開董事會決議辦理清算，並以九十八年七月三十一日為清算基準日。

SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.主要從事投資業；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。

截至九十八年及九十七年六月底，母公司及其子公司員工人數分別為 86 人及 110 人。

## 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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，母公司及其子公司對於備抵呆帳、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、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：

### 合併財務報表彙編原則

母公司及其子公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併報表時先將資產及負債科目按期末各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各期間之平均匯率換算為新台幣。

九十八及九十七年上半年度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。

於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。

### 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

母公司及其子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。

銷貨收入係按母公司及其子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。

## 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。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

母公司對正式聘用員工訂有退休金辦法，係屬確定給付退休辦法，其退休金係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限，採直線法平均攤銷；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。

時報數位傳播股份有限公司及時報（北京）文化諮詢有限公司係屬確定提撥退休辦法之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額列為當期費用。

SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.未訂有退休辦法。

## 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。

### 重分類

九十七年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度合併財務報表之表達。

## 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

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，使九十八年上半年度純益減少 376 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

## 四、現金

|      | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 零用金  | \$ 204               | \$ 194               |
| 活期存款 | 22,334               | 20,245               |
| 定期存款 | 17,125               | 20,215               |
|      | <u>\$ 39,663</u>     | <u>\$ 40,654</u>     |



五 備供出售金融資產－流動

|        | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$182,184</u>     | <u>\$174,970</u>     |

六 無活絡市場之債券投資－流動

|           | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 穩健型外幣套利票券 | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 14,003</u>     |

七 應收帳款

|        | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 應收帳款   | \$114,110            | \$ 82,956            |
| 減：備抵呆帳 | 5,389                | 4,818                |
| 備抵銷貨退回 | <u>51,993</u>        | <u>40,628</u>        |
|        | <u>\$ 56,728</u>     | <u>\$ 37,510</u>     |

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

|        | 九 十 八 年<br>上 半 年 度 | 九 十 七 年<br>上 半 年 度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額   | \$ 4,467           | \$ 6,368           |
| 加：本期提列 | 922                | -                  |
| 減：本期迴轉 | <u>-</u>           | <u>1,550</u>       |
| 期末餘額   | <u>\$ 5,389</u>    | <u>\$ 4,818</u>    |

母公司及子公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

|        | 九 十 八 年<br>上 半 年 度 | 九 十 七 年<br>上 半 年 度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額   | \$ 51,783          | \$ 46,101          |
| 加：本期提列 | 210                | -                  |
| 減：本期迴轉 | <u>-</u>           | <u>5,473</u>       |
| 期末餘額   | <u>\$ 51,993</u>   | <u>\$ 40,628</u>   |

## 八、存 貨

|            | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 製 成 品      | \$ 41,190            | \$ 45,102            |
| 商 品 存 貨    | 20,327               | 25,476               |
| 在 製 品      | 150                  | 3,885                |
| 原 料        | 35                   | 2,310                |
| 製成品－備抵銷貨退回 | <u>26,086</u>        | <u>20,136</u>        |
|            | <u>\$ 87,788</u>     | <u>\$ 96,909</u>     |

九十八及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 66,405 仟元及 75,750 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之之銷貨成本分別為 108,735 仟元及 90,986 仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本包括轉回存貨跌價損失、報廢損失及盤盈虧分別合計 1,259 仟元及 3,638 仟元。

## 九、以成本衡量之金融資產－非流動

|             | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 國內非上市（櫃）普通股 | <u>\$ 20,004</u>     | <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

|       | 九                | 十                | 八            | 年             | 上               | 半               | 年                 | 度   |
|-------|------------------|------------------|--------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----|
| 成 本   | 土                | 地                | 房 屋 及 建 築    | 運 輸 設 備       | 生 財 器 具         | 租 賃 改 良         | 其 他 設 備           | 合 計 |
| 期初餘額  | \$ 81,095        | \$ 40,543        | \$ 371       | \$ 2,665      | \$ 4,848        | \$ 16,898       | \$ 146,420        |     |
| 本期增加  | -                | -                | -            | 76            | 2,040           | 1,380           | 3,496             |     |
| 本期處分  | -                | -                | -            | 351           | -               | -               | 351               |     |
| 換算調整數 | -                | -                | -            | 6             | -               | -               | 6                 |     |
| 期末餘額  | <u>81,095</u>    | <u>40,543</u>    | <u>371</u>   | <u>2,396</u>  | <u>6,888</u>    | <u>18,278</u>   | <u>149,571</u>    |     |
| 累積折舊  |                  |                  |              |               |                 |                 |                   |     |
| 期初餘額  | -                | 7,541            | 268          | 1,826         | 3,943           | 9,346           | 22,924            |     |
| 本期增加  | -                | 362              | 16           | 132           | 133             | 1,042           | 1,685             |     |
| 本期處分  | -                | -                | -            | 317           | -               | -               | 317               |     |
| 換算調整數 | -                | -                | -            | 6             | -               | -               | 6                 |     |
| 期末餘額  | -                | <u>7,903</u>     | <u>284</u>   | <u>1,647</u>  | <u>4,076</u>    | <u>10,388</u>   | <u>24,298</u>     |     |
| 淨 額   | <u>\$ 81,095</u> | <u>\$ 32,640</u> | <u>\$ 87</u> | <u>\$ 749</u> | <u>\$ 2,812</u> | <u>\$ 7,890</u> | <u>\$ 125,273</u> |     |

|       | 九<br>上           | 十<br>地           | 七<br>房屋及建築    | 年<br>運輸設備     | 上<br>生財器具     | 半<br>租賃改良       | 年<br>其他設備       | 度<br>預付設備款        | 合<br>計 |
|-------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------|
| 成 本   |                  |                  |               |               |               |                 |                 |                   |        |
| 期初餘額  | \$ 81,095        | \$ 40,543        | \$ 371        | \$ 2,622      | \$ 4,848      | \$ 13,314       | \$ 1,045        | \$ 143,838        |        |
| 本期增加  | -                | -                | -             | -             | -             | 225             | 1,896           | 2,121             |        |
| 本期處分  | -                | -                | -             | -             | -             | 410             | -               | 410               |        |
| 換算調整數 | -                | -                | -             | ( 1 )         | -             | -               | -               | ( 1 )             |        |
| 期末餘額  | <u>81,095</u>    | <u>40,543</u>    | <u>371</u>    | <u>2,621</u>  | <u>4,848</u>  | <u>13,129</u>   | <u>2,941</u>    | <u>145,548</u>    |        |
| 累積折舊  |                  |                  |               |               |               |                 |                 |                   |        |
| 期初餘額  | -                | 6,817            | 219           | 1,497         | 3,677         | 7,989           | -               | 20,199            |        |
| 本期增加  | -                | 362              | 28            | 153           | 404           | 785             | -               | 1,732             |        |
| 本期處分  | -                | -                | -             | -             | -             | 193             | -               | 193               |        |
| 換算調整數 | -                | -                | -             | ( 1 )         | -             | -               | -               | ( 1 )             |        |
| 期末餘額  | -                | <u>7,179</u>     | <u>247</u>    | <u>1,649</u>  | <u>4,081</u>  | <u>8,581</u>    | -               | <u>21,737</u>     |        |
| 淨 額   | <u>\$ 81,095</u> | <u>\$ 33,364</u> | <u>\$ 124</u> | <u>\$ 972</u> | <u>\$ 767</u> | <u>\$ 4,548</u> | <u>\$ 2,941</u> | <u>\$ 123,811</u> |        |

## 士員工退休金

### 母公司之退休辦法

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。母公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 2,040 仟元及 1,437 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。

母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：

|      | 九十八年上半年度        | 九十七年上半年度         |
|------|-----------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 7,839        | \$ 11,568        |
| 本期提撥 | 274             | 340              |
| 本期支付 | -               | ( 1,945 )        |
| 本期孳息 | -               | 150              |
| 期末餘額 | <u>\$ 8,113</u> | <u>\$ 10,113</u> |

#### (二) 應計退休金負債之變動如下：

|                            | 九十八年上半年度  | 九十七年上半年度  |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 期初餘額                       | \$ 18,728 | \$ 15,775 |
| 加：本期依確定給付退休辦法認<br>列之淨退休金成本 | 1,605     | 1,805     |

(接次頁)

(承前頁)

|              | <u>九十八年上半年度</u>  | <u>九十七年上半年度</u>  |
|--------------|------------------|------------------|
| 減：本期提撥員工退休基金 | \$ 274           | \$ 340           |
| 本期支付經理人退休基金  | <u>4,869</u>     | <u>-</u>         |
| 期末餘額         | <u>\$ 15,190</u> | <u>\$ 17,240</u> |

#### 子、孫公司之退休辦法

時報數位傳播股份有限公司依「勞工退休金條例」規定，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，九十七年上半年度認列之退休金成本為 290 仟元。

時報（北京）文化諮詢有限公司依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。時報（北京）文化諮詢有限公司九十八及九十七年上半年度提列之退休金費用分別為 47 仟元及 52 仟元。

SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.並無訂定員工退休辦法。

#### 三、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，每年以實收股本之一定比率為限。

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。

九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額皆為 334 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 167 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。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，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指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。

母公司分配盈餘時，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。

母公司股東常會於九十八年六月十日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           | -               |               |         |
| 普通股現金股利 | 25,819          | 21,263          | \$ 0.85       | \$ 0.70 |
| 員工現金紅利  | -               | 668             |               |         |
| 董監事酬勞   | -               | 334             |               |         |
|         | <u>\$30,488</u> | <u>\$25,363</u> |               |         |

九十八年六月十日股東會決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。股東會決議配發之之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 668 仟元及董監事酬勞 334 仟元之差異分別為 143 仟元及 72 仟元，主要係因每股股利估計差異，已調整為九十八年上半年度之損益。

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。

### 三、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>九十八年上半年度</u> | <u>九十七年上半年度</u> |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 7,406        | \$ 3,490        |
| 調整項目之所得稅影響數       |                 |                 |
| 永久性差異             | 629             | 1,319           |
| 暫時性差異             | ( 2,309)        | ( 144)          |
| 當期應納所得稅           | 5,726           | 4,665           |
| 未分配盈餘加徵稅額         | 15              | 562             |
| 以前年度所得稅調整         | 293             | 26              |
| 當期所得稅費用           | <u>\$ 6,034</u> | <u>\$ 5,253</u> |

(二)所得稅費用之構成項目如下：

|                | <u>九十八年上半年度</u>  | <u>九十七年上半年度</u> |
|----------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用        | \$ 6,034         | \$ 5,253        |
| 遞延所得稅          |                  |                 |
| 暫時性差異          | 2,316            | 157             |
| 備抵評價           | 2,623            | 1,368           |
| 因稅法變動產生之變動影響數  | 5,824            | -               |
| 因稅法變動產生之備抵評價調整 | 341              | -               |
|                | <u>\$ 17,138</u> | <u>\$ 6,778</u> |

(三) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

|         | 九十八年上半年度        | 九十七年上半年度        |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額    | \$ 8,097        | \$ 6,109        |
| 當期所得稅費用 | 6,034           | 5,253           |
| 當期支付稅額  | ( 8,395)        | ( 6,171)        |
| 期末餘額    | <u>\$ 5,736</u> | <u>\$ 5,191</u> |

(四) 淨遞延所得稅資產明細如下：

|                    | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 流 動                |                      |                      |
| 存貨跌價損失             | \$ 13,791            | \$ 18,938            |
| 備抵銷貨退回             | 5,184                | 5,123                |
| 呆帳損失               | 2,806                | 3,468                |
| 未實現兌換損失            | 40                   | 50                   |
|                    | <u>\$ 21,821</u>     | <u>\$ 27,579</u>     |
| 非流動（包含於其他資產）       |                      |                      |
| 退休金超限              | \$ 3,107             | \$ 4,397             |
| 以成本衡量之金融資產減<br>損損失 | 630                  | 1,218                |
| 折舊超限               | 366                  | 643                  |
| 按權益法認列之投資損失        | 1,365                | 1,470                |
| 虧損扣抵               | 7,273                | 3,846                |
|                    | <u>12,741</u>        | <u>11,574</u>        |
| 備抵評價               | ( 8,638)             | ( 2,861)             |
| 淨遞延所得稅資產           | <u>\$ 4,103</u>      | <u>\$ 8,713</u>      |

截至九十八年六月底止，子公司時報數位傳播股份有限公司虧損扣抵相關資訊如下：

| 到 期 年 度    | 尚 未 抵 減 金 額      |
|------------|------------------|
| 一〇六年（已核定）  | \$ 9,752         |
| 一〇七年（尚未核定） | 11,398           |
| 一〇八年（尚未核定） | 190              |
|            | <u>\$ 21,340</u> |

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施

行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

截至九十八年六月底止，子公司時報（北京）公司得抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

| 到 期 年 度 | 尚 未 抵 減 金 額     |
|---------|-----------------|
| 九十八年    | \$ 461          |
| 九十九年    | 3,353           |
| 一〇〇年    | 1,508           |
| 一〇一年    | 928             |
| 一〇二年    | 624             |
| 一〇四年    | 878             |
|         | <u>\$ 7,752</u> |

(五)兩稅合一相關資訊：

|           | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 |                      |                      |
| 母公司       | <u>\$ 40,919</u>     | <u>\$ 35,148</u>     |
| 時報數位傳播公司  | <u>\$ 758</u>        | <u>\$ 758</u>        |

母公司九十七及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 37.00% 及 35.20%。

子公司時報數位傳播股份有限公司九十七及九十六年度無盈餘可供分配。

(六) 母公司九十八及九十七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。

(七) 所得稅核定情形

母公司及子公司時報數位傳播股份有限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。

ㄅ 每股盈餘

單位：新台幣元

|        | 九 十 八 年 上 半 年 度 |                | 九 十 七 年 上 半 年 度 |                |
|--------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|        | 稅 前             | 稅 後            | 稅 前             | 稅 後            |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.98</u>  | <u>\$ 0.51</u> | <u>\$ 0.64</u>  | <u>\$ 0.42</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.98</u>  | <u>\$ 0.51</u> | <u>\$ 0.64</u>  | <u>\$ 0.42</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)<br>( 仟股 ) | 每股盈餘 ( 元 )    |               |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|                                   | 稅 前              | 稅 後              |                  | 稅 前           | 稅 後           |
| <u>九十八年上半年度</u>                   |                  |                  |                  |               |               |
| 基本每股盈餘                            |                  |                  |                  |               |               |
| 屬於普通股股東<br>之本期純益                  | \$ 29,844        | \$ 15,408        | 30,376           | <u>\$0.98</u> | <u>\$0.51</u> |
| 具稀釋作用潛在普通<br>股之影響                 |                  |                  |                  |               |               |
| 員工分紅                              | —                | —                | 87               |               |               |
| 稀釋每股盈餘                            |                  |                  |                  |               |               |
| 屬於普通股股東<br>之本期純益加<br>潛在普通股之<br>影響 | <u>\$ 29,844</u> | <u>\$ 15,408</u> | <u>30,463</u>    | <u>\$0.98</u> | <u>\$0.51</u> |
| <u>九十七年上半年度</u>                   |                  |                  |                  |               |               |
| 基本每股盈餘                            |                  |                  |                  |               |               |
| 屬於普通股股東<br>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<br>股之影響                 |                  |                  |                  |               |               |
| 員工分紅                              | —                | —                | 34               |               |               |
| 稀釋每股盈餘                            |                  |                  |                  |               |               |
| 屬於普通股股東<br>之本期純益加<br>潛在普通股之<br>影響 | <u>\$ 19,476</u> | <u>\$ 12,731</u> | <u>30,410</u>    | <u>\$0.64</u> | <u>\$0.42</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。於次年度母公司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。

五、用人、折舊及攤銷費用

|        | <u>九十八年上半年度</u>  | <u>九十七年上半年度</u>  |
|--------|------------------|------------------|
| 用人費用   |                  |                  |
| 薪資費用   | \$ 34,116        | \$ 40,672        |
| 勞健保費用  | 2,240            | 2,692            |
| 退休金費用  | 3,692            | 3,584            |
| 伙食費    | 929              | 1,192            |
| 福利金    | 315              | 262              |
| 其他用人費用 | <u>544</u>       | <u>296</u>       |
|        | 41,836           | 48,698           |
| 折舊費用   | 1,685            | 1,732            |
| 攤銷費用   | <u>1,588</u>     | <u>1,656</u>     |
|        | <u>\$ 45,109</u> | <u>\$ 52,086</u> |

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

六、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 母 公 司 之 關 係</u>          |
|----------------------|-------------------------------|
| 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）    |
| 德茂興投資股份有限公司（德茂興）     | 母公司大股東（九十七年上半年度本公司大股東為該公司董事長） |
| 工商財經數位股份有限公司（工商財經）   | 部分董事相同（該公司董事於九十七年十二月一日解任）     |

(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 科目%</u>  | <u>金 額 科目%</u>  |
| <u>上半年度</u> |                 |                 |
| 1.營業費用—廣告支出 |                 |                 |
| 中國時報        | \$ -            | \$ 2,162        |
|             | -               | 76              |
| 2.營業費用—租金支出 |                 |                 |
| 德茂興         | <u>\$ 2,098</u> | <u>\$ 2,098</u> |
|             | <u>60</u>       | <u>61</u>       |
| <u>六月底</u>  |                 |                 |
| 3.應付關係企業款項  |                 |                 |
| 應付票據        |                 |                 |
| 中國時報        | \$ -            | \$ 938          |
|             | -               | 27              |
| 應付費用        |                 |                 |
| 德茂興         | <u>1,049</u>    | <u>2,498</u>    |
|             | <u>100</u>      | <u>73</u>       |
|             | <u>\$ 1,049</u> | <u>\$ 3,436</u> |
|             | <u>100</u>      | <u>100</u>      |

母公司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。

母公司與關係人間之進銷貨交易及收付款條件，除中國時報及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。

## 七、金融商品相關資訊

### (一) 公平價值之資訊

| 資 產      | 九十八年六月三十日  |            | 九十七年六月三十日  |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
|          | 帳面價值       | 公平價值       | 帳面價值       | 公平價值       |
| 備供出售金融資產 |            |            |            |            |
| 一流動      | \$ 182,184 | \$ 182,184 | \$ 174,970 | \$ 174,970 |
| 無活絡市場之債券 |            |            |            |            |
| 投資－流動    | -          | -          | 14,003     | -          |
| 以成本衡量之金融 |            |            |            |            |
| 資產－非流動   | 20,004     | -          | 21,379     | -          |

(二) 母公司及其子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、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－流動及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：

| 資 產         | 公 開 報 價 決 定 之 金 額    |                      |
|-------------|----------------------|----------------------|
|             | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
| 備供出售金融資產－流動 | <u>\$182,184</u>     | <u>\$174,970</u>     |

(四) 母公司及其子公司利率變動之金融資產如下：

|        | 九 十 八 年<br>六 月 三 十 日 | 九 十 七 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 公平價值風險 | \$ 17,125            | \$ 20,215            |
| 現金流量風險 | 22,215               | 20,013               |

(五) 母公司及其子公司九十八及九十七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：

|               | 九 十 八 年<br>上 半 年 度 | 九 十 七 年<br>上 半 年 度 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額          | (\$ 3,431)         | \$ 1,040           |
| 直接認列為股東權益調整項目 | 4,489              | ( 6,318)           |
| 轉列損益項目        | ( 266)             | ( 348)             |
| 期末餘額          | <u>\$ 792</u>      | <u>(\$ 5,626)</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。由於母公司及其子公司之交易對象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。母公司及其子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

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及債券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，無其他應再揭露之事項。

(二)大陸投資資訊：附表三。

(三)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：附表四。

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

期末持有有價證券明細表

民國九十八年六月三十日

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       | <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 | \$ 29,856 | 100.0   | \$ 29,757 | 註一及四 |
|              | SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. | 子公司         | 採權益法之長期股權投資    | 500,000   | 11,948    | 100.0   | 11,948    | 註一及四 |
|              | 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    | 2,418,683 | 26,243    | -       | 26,243    | 註二   |
|              | 凱基凱旋基金                           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 1,717,834 | 19,026    | -       | 19,026    | 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 | 15,732    | -       | 15,732    | 註二   |
|              | 元大滿貫債券私募基金                       | —           | 備供出售金融資產—流動    | 1,394,957 | 15,217    | -       | 15,217    | 註二   |
|              | 安多利策略成長基金                        | —           | 備供出售金融資產—流動    | 1,248,284 | 15,203    | -       | 15,203    | 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   | 9,884     | -       | 9,884     | 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 | 9,810     | -       | 9,810     | 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 | 9,627     | -       | 9,627     | 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 | 6,330     | -       | 6,330     | 註二   |
|              | 新光吉星債券基金                         | —           | 備供出售金融資產—流動    | 408,563   | 6,046     | -       | 6,046     | 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   | 5,435     | -       | 5,435     | 註二   |
|              | 復華全球短期收益基金                       | —           | 備供出售金融資產—流動    | 500,156   | 5,061     | -       | 5,061     | 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   | 5,055     | -       | 5,055     | 註二   |
|              | 群益恆利五號基金                         | —           | 備供出售金融資產—流動    | 471,333   | 4,991     | -       | 4,991     | 註二   |
|              | 永豐債券基金                           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 75,051    | 1,000     | -       | 1,000     | 註二   |
| 時報數位傳播股份有限公司 | <u>受益憑證</u>                      |             |                |           |           |         |           |      |
|              | 凱基凱旋基金                           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 858,502   | 9,509     | -       | 9,508     | 註二   |
|              | 復華債券基金                           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 508,123   | 7,012     | -       | 7,012     | 註二   |
|              | 元大萬泰基金                           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 412,777   | 5,967     | -       | 5,967     | 註二   |
|              | 日盛債券基金                           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 357,227   | 5,036     | -       | 5,036     | 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        | 期末       |           |         |           | 備註    |
|----------------------------------|----------------------|--------------|-------------|----------|-----------|---------|-----------|-------|
|                                  |                      |              |             | 股數 / 單位數 | 帳面金額      | 持股比例(%) | 市價 / 股權淨值 |       |
| SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. | 股單<br>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 | -        | \$ 11,948 | 100.0   | \$ 11,948 | 註一及註四 |

註一：係按未經會計師核閱之九十八年上半年度財務報表編製及計算。

註二：係按九十八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：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註五：本表係按新台幣兌美元匯率 1：32.81 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國九十八年上半年度

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<br>股數  | 持<br>比率(%) | 有<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 被投資公司<br>本期損失 | 本期認列之<br>投資損失 | 備註     |
|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------|------------|-----------------------|---------------|---------------|--------|
|  |                                  |                          |                          | 本期                  | 期末                  |           |            |                       |               |               |        |
| 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        | \$ 29,856             | (\$ 2,882)    | (\$ 2,783)    | 註一、二及四 |
|  | SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. | SAMOA                    | 一般投資業                    | 16,405<br>(500 仟美元) | 16,405<br>(500 仟美元) | 500,000   | 100        | 11,948                | ( 897)        | ( 897)        | 註一及三   |
| SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.<br>(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 | 16,405<br>(500 仟美元) | 16,405<br>(500 仟美元) | -         | 100        | 11,948                | ( 897)        | ( 897)        | 註一及三   |

註一：係按未經會計師核閱之九十八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 1：32.81 換算。

註四：子公司時報數位傳播股份有限公司於九十八年七月三十一日召開董事會決議辦理清算，並以九十八年七月三十一日為清算基準日。



時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國九十八年上半年度

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                | 本期匯出或收回 |      | 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(註一) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------|------|-----------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|                |                          |                       |                      | 灣匯出累積投資金額             | 匯出      | 匯入   | 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 | \$ 16,405<br>(500仟美元) | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | \$ 16,405<br>(500仟美元) | \$ -    | \$ - | \$ 16,405<br>(500仟美元) | 100%            | (\$ 897)     | \$ 11,948    | \$ -         |

| 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 |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| \$16,405 (500仟美元)    | \$16,405 (500仟美元) | \$246,385 (註二)     |

註一：係依被投資公司未經會計師核閱之九十八年上半年度財務報表計算。

註二：依據投審會 2008.8.29「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 1：32.81 換算。

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  
 民國九十八及九十七年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(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   |        |          |                           |
|--------------|-----------------------------|----------|-------------|----------|--------|----------|---------------------------|
|              |                             |          |             | 科目       | 金額     | 交易條件(註四) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0<br>1       | <u>九十八年上半年度</u><br>時報文化出版公司 | 時報數位傳播公司 | 1           | 應付關係企業款  | \$ 892 | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 進貨退回     | 277    | —        | -                         |
|              | 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 | 892    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 銷貨退回     | 277    | —        | -                         |
| 0<br>1<br>1  | <u>九十七年上半年度</u><br>時報文化出版公司 | 時報數位傳播公司 | 1           | 其他應收款    | 394    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 應付關係企業款項 | 2,970  | —        | 1%                        |
|              |                             |          |             | 營業成本     | 2,265  | —        | 1%                        |
|              |                             |          |             | 其他收入     | 683    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 租金收入     | 274    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 其他應收款    | 502    | —        | -                         |
|              | 時報數位傳播公司                    | 時報文化出版公司 | 2           | 暫收款      | 7      | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 應付關係企業款項 | 394    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 應收關係企業款項 | 2,970  | —        | 1%                        |
|              |                             |          |             | 銷貨收入     | 2,265  | —        | 1%                        |
|              |                             |          |             | 租金支出     | 274    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 其他費用     | 683    | —        | -                         |
|              |                             |          |             | 應付關係企業款  | 509    | —        | -                         |
| 時報(北京)文化諮詢公司 | 時報文化出版公司                    | 2        |             |          |        |          |                           |

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。