

時報文化出版企業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：台北市大理街一三二號

電話：(〇二) 二三〇六六六〇〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 母子公司間已沖銷之重大交易 事項	-		-
(五) 重要會計科目之說明	17~28		四~十六
(六) 金融商品相關資訊	28~30		十七
(七) 關係人交易	30~31		十八
(八) 質抵押資產	-		-
(九) 重大承諾事項及或有事項	31		十九
(十) 重大災害損失	-		-
(十一) 重大期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	32		二二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31、40		二十
2. 轉投資事業相關資訊	31、41		二十
3. 大陸投資資訊	31、42		二十
(十四) 營運部門財務資訊	32		二一
(十五) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	33~39		二三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

時報文化出版企業股份有限公司

負責人：孫 思 照

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日

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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 清 福

會計師 陳 清 祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920101611 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 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日

時報文化出版企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 43,649	7	\$ 53,286	8	2120	應付票據	\$ 21,948	4	\$ 30,274	4
1321	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	217,680	34	212,142	31	2140	應付帳款	143,618	22	149,952	22
1120	應收票據 (附註二)	18,846	3	27,191	4	2170	應付費用	20,509	3	25,438	4
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	47,475	7	61,194	9	2298	其他流動負債	13,318	2	13,394	2
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	82,828	13	80,338	12	21XX	流動負債合計	199,393	31	219,058	32
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	11,726	2	16,034	2		其他負債				
1298	其他流動資產 (附註十四)	15,934	2	25,265	4	2820	存入保證金	860	-	-	-
11XX	流動資產合計	438,138	68	475,450	70	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	22,199	3	21,315	3
	長期投資					28XX	其他負債合計	23,059	3	21,315	3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及八)	20,004	3	20,004	3	2XXX	負債合計	222,452	34	240,373	35
	固定資產 (附註二及九)						股 本				
	成 本					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	45
1501	土 地	-	-	81,095	12	32XX	資本公積—股本溢價	12,800	2	12,800	2
1521	房屋及建築	-	-	40,543	6		保留盈餘				
1551	運輸設備	-	-	323	-	3310	法定盈餘公積	58,398	9	55,012	8
1571	生財器具	2,981	1	478	-	3350	未分配盈餘	47,442	7	62,982	10
1631	租賃改良	8,430	1	7,661	1	33XX	保留盈餘合計	105,840	16	117,994	18
1681	其他設備	7,529	1	18,029	3		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	18,940	3	148,129	22	3420	累積換算調整數	1,369	-	1,829	-
15X9	減：累計折舊	9,769	2	29,321	4	3450	備供出售金融資產未實現損益	3,180	1	651	-
15XX	固定資產淨額	9,171	1	118,808	18	34XX	股東權益其他項目合計	4,549	1	2,480	-
	無形資產 (附註二及十)					3XXX	股東權益合計	426,947	66	437,032	65
1740	出 版 權	60,826	10	54,991	8		負債及股東權益總計	\$ 649,399	100	\$ 677,405	100
1750	電腦軟體成本	1,890	-	1,766	-						
17XX	無形資產合計	62,716	10	56,757	8						
	其他資產										
1800	出租資產—淨額 (附註二及十一)	112,781	17	-	-						
1880	其他資產 (附註二及十四)	6,589	1	6,386	1						
18XX	其他資產合計	119,370	18	6,386	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 649,399	100	\$ 677,405	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金額	%		金額	%	
4110	銷貨收入總額	\$ 494,022	148	\$ 541,152	141	
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>160,687</u>	<u>48</u>	<u>156,324</u>	<u>41</u>	
4000	銷貨收入淨額（附註二）	333,335	100	384,828	100	
5000	銷貨成本（附註二、七及十六）	<u>181,029</u>	<u>55</u>	<u>203,602</u>	<u>53</u>	
5910	銷貨毛利	<u>152,306</u>	<u>45</u>	<u>181,226</u>	<u>47</u>	
	營業費用（附註十六及十八）					
6100	推銷費用	44,852	14	51,715	13	
6200	管理費用	<u>91,496</u>	<u>27</u>	<u>89,055</u>	<u>23</u>	
6000	營業費用合計	<u>136,348</u>	<u>41</u>	<u>140,770</u>	<u>36</u>	
6900	營業利益	<u>15,958</u>	<u>4</u>	<u>40,456</u>	<u>11</u>	
	營業外收入及利益					
7140	處分投資利益（附註二）	700	-	2,111	-	
7480	其他	<u>12,572</u>	<u>4</u>	<u>3,440</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>13,272</u>	<u>4</u>	<u>5,551</u>	<u>1</u>	
	營業外費用及損失					
7560	兌換損失（附註二）	420	-	-	-	
7880	其他（附註二及十六）	<u>6,883</u>	<u>2</u>	<u>4,767</u>	<u>1</u>	
7500	營業外費用及損失合計	<u>7,303</u>	<u>2</u>	<u>4,767</u>	<u>1</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度		一〇〇年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 合併稅前利益	\$ 21,927	6	\$ 41,240	11
8110 所得稅 (附註二及十四)	<u>3,705</u>	<u>1</u>	<u>7,383</u>	<u>2</u>
9600 合併純益	<u>\$ 18,222</u>	<u>5</u>	<u>\$ 33,857</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>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.11</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.11</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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 - 股本溢價 (附註十三)	保留盈餘 (附註十三)			股東權益	其他項目	股東權益合計
				法定公積	未分配盈餘	合計	累積換算 調整數 (附註二)	金融資產 未實現(損)益 (附註二 及十七)	
一〇〇年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 50,762	\$ 71,345	\$ 122,107	\$ 857	\$ 8,951	\$ 448,473
九十九年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	4,250	(4,250)	-	-	-	-
現金股利—每股 1.25 元	-	-	-	-	(37,970)	(37,970)	-	-	(37,970)
一〇〇年度合併純益	-	-	-	-	33,857	33,857	-	-	33,857
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(8,300)	(8,300)
外幣長期股權投資累積換算調整數之 變動	-	-	-	-	-	-	972	-	972
一〇〇年十二月三十一日餘額	30,376	303,758	12,800	55,012	62,982	117,994	1,829	651	437,032
一〇〇年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	3,386	(3,386)	-	-	-	-
現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	(30,376)	(30,376)	-	-	(30,376)
一〇一年度合併純益	-	-	-	-	18,222	18,222	-	-	18,222
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,529	2,529
外幣長期股權投資累積換算調整數之 變動	-	-	-	-	-	-	(460)	-	(460)
一〇一年十二月三十一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 58,398	\$ 47,442	\$ 105,840	\$ 1,369	\$ 3,180	\$ 426,947

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 18,222	\$ 33,857
折舊及攤銷	29,528	23,514
處分投資利益	(700)	(2,111)
提列(迴轉)備抵呆帳	(1,716)	138
轉回備抵銷貨退回	(3,600)	(17,740)
存貨報廢損失	28,207	18,223
迴轉存貨跌價損失	(18,208)	(14,178)
存貨盤盈	(110)	(216)
處分固定資產利益	(43)	-
遞延所得稅	4,146	4,527
提列退休金負債	884	881
其他	-	20
資產及負債之淨變動		
應收票據	8,345	9,889
應收帳款	19,035	23,405
存貨	(12,379)	(645)
其他流動資產	(7,774)	(1,274)
應付票據	(8,326)	9,478
應付帳款	(6,334)	(7,862)
應付所得稅	-	(9,419)
應付費用	(4,929)	(4,267)
其他流動負債	(76)	(2,153)
營業活動之淨現金流入	<u>44,172</u>	<u>64,067</u>
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產	(248,919)	(395,780)
處分備供出售金融資產價款	264,012	379,382
購置無形資產	(31,751)	(23,788)
購置固定資產	(6,884)	(224)
處分固定資產價款	43	-
其他資產減少(增加)	(337)	31
投資活動之淨現金流出	<u>(23,836)</u>	<u>(40,379)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(\$ 30,376)	(\$ 37,970)
存入保證金增加	<u>860</u>	<u>-</u>
融資活動之現金流出	(<u>29,516</u>)	(<u>37,970</u>)
現金淨減少	(9,180)	(14,282)
匯率影響數	(457)	972
年初現金餘額	<u>53,286</u>	<u>66,596</u>
年底現金餘額	<u>\$ 43,649</u>	<u>\$ 53,286</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 14,952</u>
不影響現金流量之投資活動		
固定資產轉列出租資產	<u>\$ 113,027</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

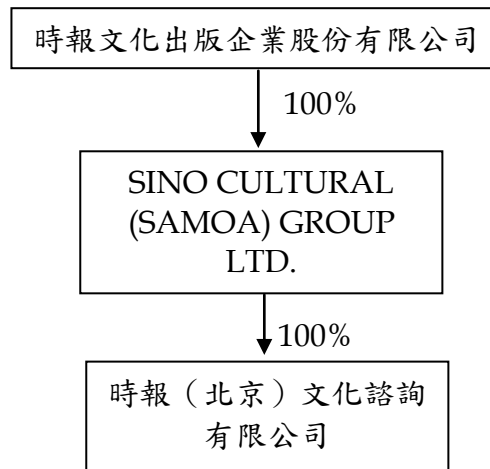
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

一〇一及一〇〇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：



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。

母公司及子公司於一〇一及一〇〇年十二月底，員工人數分別為95人及90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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表彙編原則

母公司及子公司之合併財務報表係依據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年底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年度之平均匯率換算為新台幣。

一〇一及一〇〇年度合併財務報表包括母公司、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，係依據未經會計師查核之財務報表列入。母公司管理當局認為上述公司倘按經會計師查核之財務報表列入，其影響並不重大。

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。

(二) 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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目。

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) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，母公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、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。

(四) 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、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括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。

(五) 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，列入當年度損益。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。

(六) 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。

(七) 應收帳款之減損評估

母子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項

事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含母子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產與無形資產）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。

(九) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係於年底，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。

(十) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品存貨。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。

(十一) 固定資產及出租資產

固定資產及出租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，則作為當年度費用。

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，二至五年；生財器具，五年；租賃改良，五至十年；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。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產及出租資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外收入及利益或費用及損失。

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限攤銷。出版權及電腦軟體成本主要按三至十年以直線法平均攤銷。

(十三) 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年度費用。

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年度費用。

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

(十四) 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。

以前年度所得稅之調整，包含於當年度所得稅。

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。

(十五) 收入之認列

母公司及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，相關成本配合收入於發生時認列。

銷貨收入係按母公司及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。

(十六) 重分類

一〇〇年度合併財務報表若干科目經重分類，俾配合一〇一年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對母公司及子公司一〇〇年度合併純益並未有重大影響。

營運部門資訊之揭露

母公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對母公司及子公司部門別資訊之報導方式並不會產生重大改變。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
零用金	\$ 185	\$ 185
支票及活期存款	22,964	33,601
定期存款一年利率一〇一年 0.83-1.34% 及一〇〇年 0.83-1.09%	<u>20,500</u>	<u>19,500</u>
	<u>\$ 43,649</u>	<u>\$ 53,286</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
基金受益憑證	<u>\$217,680</u>	<u>\$212,142</u>

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 84,458	\$103,554
減：備抵呆帳	5,303	7,080
備抵銷貨退回	<u>31,680</u>	<u>35,280</u>
	<u>\$ 47,475</u>	<u>\$ 61,194</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 7,080	\$ 11,067
加：本年度提列	-	138
減：本年度迴轉	1,716	-
減：本年度沖銷	<u>61</u>	<u>4,125</u>
年底餘額	<u>\$ 5,303</u>	<u>\$ 7,080</u>

母公司及子公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 35,280	\$ 53,020
減：本年度迴轉	<u>3,600</u>	<u>17,740</u>
年底餘額	<u>\$ 31,680</u>	<u>\$ 35,280</u>

七、存貨－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	\$ 48,516	\$ 42,085
商品存貨	16,976	18,993
在製品	1,034	964
製成品－備抵銷貨退回	<u>16,302</u>	<u>18,296</u>
	<u>\$ 82,828</u>	<u>\$ 80,338</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 38,964 仟元及 57,172 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 181,029 仟元及 203,602 仟元。一〇一及一〇〇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 9,889 仟元及 3,829 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>

母公司及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。

九、固定資產

固定資產變動之明細如下：

	一〇一年							度
	土	地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	
<u>成 本</u>								
年初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 478	\$ 7,661	\$ 18,029	\$ 148,129	
本年度增加	-	-	-	2,829	2,370	1,685	6,884	
本年度減少	-	-	323	323	1,598	7,655	9,899	
本年度重分類	(81,095)	(40,543)	-	-	(1)	(4,528)	(126,167)	
換算調整數	-	-	-	(3)	(2)	(2)	(7)	
年底餘額	-	-	-	2,981	8,430	7,529	18,940	
<u>累計折舊</u>								
年初餘額	-	9,713	316	406	5,922	12,964	29,321	
本年度增加	-	603	7	159	730	1,991	3,490	
本年度減少	-	-	323	323	1,598	7,655	9,899	
本年度重分類	-	(10,316)	-	-	-	(2,823)	(13,139)	
換算調整數	-	-	-	(3)	(1)	-	(4)	
年底餘額	-	-	-	239	5,053	4,477	9,769	
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 9,171</u>	

	一	○	○	○	年	度	
	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
成 本							
年初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 472	\$ 7,608	\$ 17,976	\$ 148,017
本年度增加	-	-	-	-	53	171	224
本年度減少	-	-	-	-	-	98	98
本年度重分類	-	-	-	-	-	(20)	(20)
換算調整數	-	-	-	6	-	-	6
年底餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>323</u>	<u>478</u>	<u>7,661</u>	<u>18,029</u>	<u>148,129</u>
累計折舊							
年初餘額	-	8,989	284	329	5,195	10,991	25,788
本年度增加	-	724	32	71	727	2,071	3,625
本年度減少	-	-	-	-	-	98	98
換算調整數	-	-	-	6	-	-	6
年底餘額	-	<u>9,713</u>	<u>316</u>	<u>406</u>	<u>5,922</u>	<u>12,964</u>	<u>29,321</u>
淨 額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 30,830</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 118,808</u>

十、無形資產

	一	○	一	年	度
	出	版 權	電 腦 軟 體	合	計
成 本					
年初餘額	\$ 130,237		\$ 12,742		\$ 142,979
本年度增加	<u>30,707</u>		<u>1,044</u>		<u>31,751</u>
年底餘額	<u>160,944</u>		<u>13,786</u>		<u>174,730</u>
累計攤銷					
年初餘額		75,246		10,976	86,222
本年度增加		<u>24,872</u>		<u>920</u>	<u>25,792</u>
年底餘額		<u>100,118</u>		<u>11,896</u>	<u>112,014</u>
年底淨額		<u>\$ 60,826</u>		<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 62,716</u>

	一	○	○	年	度
	出	版 權	電 腦 軟 體	合	計
成 本					
年初餘額	\$ 117,246		\$ 12,742		\$ 129,988
本年度增加	23,788		-		23,788
本年度減少	<u>10,797</u>		-		<u>10,797</u>
年底餘額	<u>130,237</u>		<u>12,742</u>		<u>142,979</u>
累計攤銷					
年初餘額		67,165		9,965	77,130
本年度增加		18,878		1,011	19,889
本年度減少		<u>10,797</u>		-	<u>10,797</u>
年底餘額		<u>75,246</u>		<u>10,976</u>	<u>86,222</u>
年底淨額		<u>\$ 54,991</u>		<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 56,757</u>

十一、出租資產－淨額

	一 土	○ 地	一 房屋及建築	年 其他設備	度 合	計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
本年度重分類	81,095	40,543	4,528			126,166
年底餘額	81,095	40,543	4,528			126,166
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	-	-	-	-	-
本年度增加	-	121	125			246
本年度重分類	-	10,316	2,823			13,139
年底餘額	-	10,437	2,948			13,385
年底淨額	\$ 81,095	\$ 30,106	\$ 1,580			\$ 112,781

母公司將倉庫及其相關設備暫予出租，租金按月收取，租期於一〇六年十二月到期，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇二年度		\$	5,160
一〇三年度			5,160
一〇四年度			6,360
一〇五年度			6,360
一〇六年度			6,360

十二、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。母公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 2,991 仟元及 2,849 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。母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) 淨退休金成本

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 442	\$ 420
利息成本	482	657
退休基金資產預期報酬	(104)	(185)
攤銷數	<u>435</u>	<u>404</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 1,296</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 9,544	\$ 9,116
非既得給付義務	<u>17,896</u>	<u>16,814</u>
累積給付義務	27,440	25,930
未來薪資增加之影響數	<u>6,022</u>	<u>6,198</u>
預計給付義務	33,462	32,128
退休基金資產公平價值	(<u>7,177</u>)	(<u>6,739</u>)
提撥狀況	26,285	25,389
未認列過渡性淨給付義務	-	(406)
退休金損失未攤銷餘額	(<u>4,086</u>)	(<u>3,668</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 22,199</u>	<u>\$ 21,315</u>

(三) 依職工退休辦法之既得給付 \$ 10,060 \$ 9,690

(四) 退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.30%	1.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.30%	1.50%

(五) 退休準備金提撥及支付情況

	一〇一年度	一〇〇年度
本年度提撥	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 415</u>
本年度支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,811</u>

子、孫公司之退休辦法

時報（北京）文化諮詢有限公司依員工薪資自願提撥之退休金，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。

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

十三、股東權益

資本公積

母公司資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

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，考量母公司未來資金需求及穩健之財務結構為基礎，母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，依下列比例分配：

- (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，但每股現金股利每股若低於 0.1 元則改以股票股利發放。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利之估列金額分別為 477 仟元及 954 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 239 仟元及 477 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。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定先就股東權益減項（包括未
實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失
及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有
減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股
本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

上述盈餘分配案，應於次年度股東常會議決之，並列於盈餘分配
年度之財務報表內。

母公司股東常會於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日決議之
一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 3,386	\$ 4,250		
現金股利	<u>30,376</u>	<u>37,970</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.25</u>
	<u>\$33,762</u>	<u>\$42,220</u>		

母公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日之股東會決
議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利		現 金 紅 利	
員工紅利	\$ 954		\$ 1,193	
董監事酬勞	477		596	

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 954	\$ 477	\$ 1,193	\$ 596
各年度財務報表認列 金額	<u>954</u>	<u>477</u>	<u>1,193</u>	<u>596</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列
之員工分紅及董監事酬勞，並無差異。

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

母公司一〇二年三月二十七日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利（元）</u>
法定盈餘公積	\$ 1,822	
現金股利	24,301	\$ 0.5

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十八日召開之股東會決議。

有關母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。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當年度應納稅額之調節如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 3,728	\$ 7,011
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(33)	(197)
暫時性差異	(3,457)	(3,991)
當年度應納所得稅	238	2,823
未分配盈餘加徵稅額	9	28
以前年度所得稅調整	(688)	5
當年度所得稅費用（利益）	<u>(\$ 441)</u>	<u>\$ 2,856</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
當年度所得稅費用（利益）	(\$ 441)	\$ 2,856
暫時性差異	4,146	4,527
	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 7,383</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	(\$ 2,677)	\$ 9,419
當年度所得稅費用（利益）	(441)	2,856
當年度支付稅額	(1,092)	(14,952)
年底餘額(包含於其他流動資產項下)	(\$ 4,210)	(\$ 2,677)

(四) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 6,624	\$ 9,719
備抵銷貨退回	2,484	2,887
呆帳損失	2,614	3,429
虧損扣抵	19	192
未實現兌換損失	<u>4</u>	(1)
	11,745	16,226
備抵評價	(19)	(192)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 11,726</u>	<u>\$ 16,034</u>
非流動（包含於其他資產）		
退休金超限	\$ 3,833	\$ 3,682
虧損扣抵	250	311
國外金融商品未實現利益	(296)	-
採權益法認列之投資損失 （利益）	56	(24)
折舊超限	<u>-</u>	<u>69</u>
	3,843	4,038
備抵評價	(250)	(311)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 3,727</u>

依據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，子公司時報（北京）公司年度所得得彌補以前年度虧損（最長為五年）。一〇一及一〇〇年度適用之所得稅稅率為 25%。

截至一〇一年底止，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
一〇二年	\$ 75
一〇三年	521
一〇五年	10
一〇六年	469
	<u>\$ 1,075</u>

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額		
母 公 司	<u>\$ 15,763</u>	<u>\$ 25,576</u>

母公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 31.50% 及 27.76%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 母公司一〇一及一〇〇年底中屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 16,844 仟元。

(七) 所得稅核定情形

母公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十五、每股盈餘

	單位：新台幣元			
	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.11</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>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 21,927	\$ 18,222	30,376	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.60</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 54</u>		
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>\$ 21,927</u>	<u>\$ 18,222</u>	<u>30,430</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.60</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 41,240	\$ 33,857	30,376	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.11</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 86</u>		
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>\$ 41,240</u>	<u>\$ 33,857</u>	<u>30,462</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.11</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。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年			合 計
	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 69,984	\$ -	\$ 69,984
勞健保費用	-	5,469	-	5,469
退休金費用	-	4,342	-	4,342
伙食費	-	1,978	-	1,978
福利金	-	499	-	499
其他用人費用	-	1,003	-	1,003
小 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,275</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 3,736</u>
攤銷費用	<u>\$ 18,235</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 25,792</u>

	一〇〇一年			合 計
	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 72,366	\$ -	\$ 72,366
勞健保費用	-	5,172	-	5,172
退休金費用	-	4,145	-	4,145
伙食費	-	1,933	-	1,933
福利金	-	577	-	577
其他用人費用	-	1,060	-	1,060
小 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,253</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,625</u>
攤銷費用	<u>\$ 14,111</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 4,767</u>	<u>\$ 19,889</u>

十七、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	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	\$ 217,680	\$ 217,680	\$ 212,142	\$ 212,142
以成本衡量之金融				
資產－非流動	20,004	-	20,004	-

(二) 母公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

<u>資 產</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	
	<u>一 〇 一 年 十二月三十一日</u>	<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</u>
備供出售金融資產—流動	<u>\$217,680</u>	<u>\$212,142</u>

(四) 利率變動之金融資產如下：

<u>利 率 變 動 風 險</u>	<u>一 〇 一 年 十二月三十一日</u>		<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</u>	
	現金流量風險	\$ 31,750		\$ 52,754

(五) 一〇一及一〇〇年度備供出售金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
年初餘額	\$ 651	\$ 8,951
直接認列為股東權益調整項目	3,229	(6,189)
轉列損益項目	(700)	(2,111)
年底餘額	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 651</u>

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

母公司及子公司所持有之金融商品，主要係為國內基金受益憑證，雖受市場價格變動之影響，惟母公司及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子公司因交易對方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

母公司及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。母子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及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及定期存款，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。

十八、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>
余蔡玉輝	母公司大股東之二親等內親屬

(二) 母公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

<u>年 度</u>	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>佔各該科目%</u>	<u>佔各該科目%</u>
營業費用—租金支出		
余蔡玉輝	<u>\$ 4,405</u>	<u>\$ 4,405</u>
	<u>58</u>	<u>64</u>

母公司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。

(三) 母公司董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
薪資	\$ 12,154	\$ 10,524
董監酬勞	477	596
獎金	3,508	3,333
紅利	<u>60</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 16,199</u>	<u>\$ 14,493</u>

十九、重大承諾及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日止，母公司及子公司之重大承諾事項如下：

(一) 母公司與其他公司簽訂倉庫營業租賃合約，租金按月支付，租期於一一一年七月底前到期，一〇一年租金費用約為 1,250 仟元。因租賃合約而提存之存出保證金為 500 仟元。

未來年度需支付之租金彙總如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇二年		\$	3,000
一〇三年			3,050
一〇四年			3,120
一〇五年			3,170
一〇六年			3,240

一〇七年以後應支付之租金總額約為 15,570 仟元，按一年期定期存款年利率 1.355% 折算之現值約為 14,012 仟元。

二十、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：無。
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。

二一、營運部門財務資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產與負債

母公司及子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，係著重於書籍之財務資訊，非書籍部份之金額並不重大，故母子公司彙總為單一營運部門報導。母公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一及一〇〇年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇年度之合併損益表。此外，資產與負債之衡量金額未提供予營運決策者。

(二) 地區別資訊

母公司及子公司國外營運部門所產生之收入及非流動資產按資產所在地區分之金額不重大，故無需揭露地區別財務資訊。

(三) 主要客戶資訊

估母子公司營業收入總額 10% 以上之客戶如下：

客 戶 代 號	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	銷 貨 金 額	佔 該 科 目 %	銷 貨 金 額	佔 該 科 目 %
C00036	\$ 68,481	14	\$ 74,484	14
BJ 0001	\$ 64,149	13	\$ 74,742	14
BK0001	\$ 60,833	12	\$ 84,534	16

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨 幣 性 項 目						
美 金	\$ 31	29.04	\$ 920	\$ 31	30.275	\$ 940
人 民 幣	2,418	4.620	11,173	2,512	4.807	12,074
歐 元	-	-	-	0.1	39.18	4
港 幣	495	3.747	1,853	482	3.897	1,879
非 貨 幣 性 項 目						
美 金	2,035	29.04	59,083	555	30.275	16,798

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製合併財務報告，為因應上開修正，母子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由莫昭平總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財 務 部	已 完 成
2. 擬定人員教育訓練計畫	人 事 組	已 完 成
3. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財 務 部	已 完 成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財 務 部	已 完 成
5. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財 務 部	已 完 成
6. 完成 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財 務 部	已 完 成
7. 完成資訊系統應做調整之評估	資 訊 部 / 財 務 部	已 完 成
8. 完成內部控制應做調整之評估	稽 核 部 / 財 務 部	已 完 成
9. 決定 IFRSs 會計政策	財 務 部	已 完 成
10. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	財 務 部	已 完 成
11. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財 務 部	已 完 成
12. 完成編製 IFRSs 二〇一二年比較財務資訊之編製	財 務 部	進 行 中
13. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽 核 部 / 財 務 部	進 行 中

(二) 母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
應收帳款－淨額	\$ 61,194	\$ 35,280	\$ 96,474	6.(1)
遞延所得稅資產－流動	16,034	(16,034)	-	6.(2)
其他資產	6,386	17,101	23,487	6.(2)、6.(3)及 6.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	25,438	2,055	27,493	6.(3)
負債準備	-	35,280	35,280	6.(1)
遞延所得稅負債－非流動	-	25	25	6.(2)
其他負債－應計退休金負債	21,315	4,074	25,389	6.(4)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	62,982	(3,258)	59,724	5.、6.(3)及 6.(4)
累積換算調數	1,829	(1,829)	-	5.

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
應收帳款－淨額	\$ 47,475	\$ 31,680	\$ 79,155	6.(1)
遞延所得稅資產－流動	11,726	(11,726)	-	6.(2)
固定資產	9,171	1,580	10,751	6.(5)
投資性不動產	-	111,201	111,201	6.(5)
出租資產－淨額	112,781	(112,781)	-	6.(5)
其他資產	6,589	13,051	19,640	6.(2)、6.(3)及 6.(4)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 20,509	\$ 1,965	\$ 22,474	6.(3)
負債準備	-	31,680	31,680	6.(1)
遞延所得稅負	-	296	296	6.(2)
債—非流動				
其他負債—應 計退休金負 債	22,199	4,086	26,285	6.(4)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	47,442	(3,193)	44,249	5.、6.(3)及 6.(4)
累積換算調數	1,369	(1,829)	(460)	5.

3. 一〇一一年度綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 136,348	(\$ 398)	\$ 135,950	6.(3)、6.(4) 及 6.(5)
營業外費用及 損失	7,303	(126)	7,177	6.(5)
所得稅費用	3,705	89	3,794	6.(3)及 6.(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額			(460)	
備供出售金融 資產未實現 評價利益			2,825	
確定福利之精 算損失			(446)	6.(4)
與其他綜合損 益組成部分 相關之所得 稅費用			(220)	6.(4)

4. 轉換日特別盈餘公積提列

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用IFRSs對母公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

母子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對母子公司之影響已併入以下「6.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司備抵銷貨退回重分類至負債準備之金額分別為 31,680 仟元及 35,280 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

於一〇一年十二月三十一日，母子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額為 11,751 仟元及 296 仟元；於一〇一年一月一日，母子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額分別為 16,059 仟元及 25 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 1,965 仟元及 2,055 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 334 仟元及 349 仟元。另一〇一年度薪資費用調整減少 90 仟元及所得稅費用調整增加 15 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 4,086 仟元及 4,074 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 695 仟元及 693 仟元。另一〇一年度退休金成本調整

減少 434 仟元及所得稅費用調整增加 74 仟元；確定福利之精算損失調整增加 446 仟元及其相關之其他綜合損益所得稅費用減少 76 仟元。

(5) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後依性質分別重分類至固定資產與投資性不動產項下。

於一〇一年十二月三十一日母子公司出租資產重分類至固定資產與投資性不動產之金額分別為 1,580 仟元及 111,201 仟元；一〇一年度出租資產折舊費用自營業外支出重分類至營業費用為 126 仟元。

(三) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

時報文化出版企業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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	年底				備註	年度中最高持股數/單位數
				年股數/單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值		
時報出版公司	股票								
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	300,000	\$ 11,220	100.0	\$ 11,220	註一及四	300,000
	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	-	註二	833,500
	受益憑證								
	群益全球新興收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	20,539	-	20,539	註三	2,000,000
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	2,088,161	23,529	-	23,529	註三	2,621,774
	柏瑞巨輪貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,335,079	17,843	-	17,843	註三	2,839,749
	新光吉星基金	—	備供出售金融資產—流動	330,239	4,973	-	4,973	註三	330,239
	元大萬泰貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	684,772	10,076	-	10,076	註三	684,772
	宏利東方明珠短期收益美元計價基金	—	備供出售金融資產—流動	29,934	8,777	-	8,777	註三	29,934
	摩根富第一貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,032,907	15,244	-	15,244	註三	1,032,907
	STI 動力基金 powerfund	—	備供出售金融資產—流動	1,023,687	50,306	-	50,306	註三	1,023,687
	國泰台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	510,705	6,193	-	6,193	註三	510,705
	國泰策略高收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,000	-	10,000	註三	1,000,000
	匯達貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,028,788	15,106	-	15,106	註三	1,028,788
	未來資產所羅門貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	577,617	7,078	-	7,078	註三	1,395,753
	未來資產環球債券 A 類基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,383	-	10,383	註三	1,000,000
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	316,532	5,016	-	5,016	註三	316,532
	聯邦雙禧新興亞洲債券基金	—	備供出售金融資產—流動	500,000	5,145	-	5,145	註三	500,000
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	531,724	7,472	-	7,472	註三	531,724
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. (註六)	股票 時報(北京)文化諮詢有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	11,220	100.0	11,220	註一及四	-

註一：係按未經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

註二：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。

註三：係按一〇一年底之基金淨值計算。

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 1:29.04 換算。

註六：係該公司同期間未經會計師查核之財務報表資料。

時報文化出版企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇一年度

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		年底持有			被投資公司 本年度損失	本年度認列之 投資損失	備註
				一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	股 數	比率(%)	帳 面 金 額			
時報出版公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	\$ 8,712 (300 仟美元)	\$ 8,712 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 11,220	(\$ 476)	(\$ 476)	註一
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. (註 三)	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	14,520 (500 仟美元)	14,520 (500 仟美元)	-	100	11,220	(476)	(476)	註一

註一：係按未經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

註二：本表係按新台幣兌美元匯率 1：29.04 換算。

註三：係該公司同期間未經會計師查核之財務報表資料。

時報文化出版企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

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	本年年初自	本年度匯出或收回		本年年末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損失(註一)	年底投資帳面價值	截至本年底已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	台灣匯出累積投資金額				
時報(北京)文化諮詢有限公司(註四)	主要經營出版品及文藝活動之規劃、設計及諮詢業務等	\$ 14,520 (500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 14,520 (500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 14,520 (500 仟美元)	100%	(\$ 476)	\$ 11,220	\$ -

本年年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
\$14,520 (500 仟美元)	\$14,520 (500 仟美元)	\$256,168 (註二)

註一：係按未經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

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 1：29.04 換算。

註四：係該公司同期間未經會計師查核之財務報表資料。