

時報文化出版企業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國109及108年第3季

地址：台北市萬華區和平西路三段240號1至7樓

電話：(02)2306-6600

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~34		六~二六
(七) 關係人交易	34~36		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大期後事項	-		-
(十二) 其 他	36		二八
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37		二九
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、40~41		三十
2. 轉投資事業相關資訊	38、42		三十
3. 大陸投資資訊	38、43		三十
4. 主要股東資訊	39、44		三十
(十五) 部門資訊	39		三一

### 會計師核閱報告

時報文化出版企業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司（時報集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達時報集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 11 月 6 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 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$ 17,828	2		\$ 38,432	5		\$ 32,612	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	145,724	20		154,504	20		153,896	20	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	14,207	2		14,294	2		4,000	1	
1150	應收票據(附註十)	17,431	2		15,302	2		18,729	2	
1170	應收帳款(附註十)	112,558	15		112,227	14		111,777	15	
1197	應收融資租賃款—流動(附註十一)	927	-		909	-		903	-	
130X	存貨(附註十二)	141,865	19		142,323	18		142,697	19	
1479	其他流動資產	11,676	2		13,406	2		9,193	1	
1481	待退回產品權利—流動	21,695	3		25,041	3		22,395	3	
11XX	流動資產總計	483,911	65		516,438	66		496,202	65	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	2,189	-		6,417	1		6,300	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	4,215	1		5,825	1		6,497	1	
1755	使用權資產(附註十五)	25,266	3		31,373	4		33,598	4	
1760	投資性不動產(附註十六)	105,590	14		106,133	14		106,314	14	
1780	其他無形資產(附註十七)	85,430	12		81,717	10		79,546	11	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	35,749	5		32,684	4		32,601	4	
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十一)	791	-		1,488	-		1,718	-	
1990	其他非流動資產	2,202	-		2,182	-		2,182	-	
15XX	非流動資產總計	261,432	35		267,819	34		268,756	35	
1XXX	資 產 總 計	\$ 745,343	100		\$ 784,257	100		\$ 764,958	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$ 14,383	2		\$ 13,467	2		\$ 14,765	2	
2170	應付帳款	187,865	25		183,639	24		180,786	24	
2219	其他應付款(附註十八及二七)	22,950	3		41,466	5		37,597	5	
2230	本期所得稅負債(附註四)	5,872	1		4,528	1		1,728	-	
2280	租賃負債—流動(附註十五及二七)	9,547	1		8,981	1		8,894	1	
2365	退款負債—流動(附註十八)	41,538	6		47,770	6		42,780	6	
2399	其他流動負債—其他	10,695	1		10,983	1		11,283	1	
21XX	流動負債總計	292,850	39		310,834	40		297,833	39	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,985	1		2,973	-		3,342	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十五及二七)	16,874	2		23,569	3		25,854	3	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	6,823	1		8,157	1		8,241	1	
2670	其他非流動負債	1,055	-		1,020	-		1,065	-	
25XX	非流動負債總計	27,737	4		35,719	4		38,502	5	
2XXX	負債總計	320,587	43		346,553	44		336,335	44	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股 本	303,758	41		303,758	39		303,758	40	
3200	資本公積—股本溢價	12,800	2		12,800	2		12,800	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	80,498	11		77,468	10		77,468	10	
3320	特別盈餘公積	7,664	1		2,318	-		2,318	-	
3350	未分配盈餘	29,808	4		49,024	6		39,962	5	
3300	保留盈餘總計	117,970	16		128,810	16		119,748	15	
3400	其他權益	(9,772)	(2)		(7,664)	(1)		(7,683)	(1)	
3XXX	權益總計(附註二十)	424,756	57		437,704	56		428,623	56	
	負債及權益總計	\$ 745,343	100		\$ 784,257	100		\$ 764,958	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷

經理人：趙政岷

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

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 107,674	100	\$ 93,547	100	\$ 310,456	100	\$ 324,163	100
5000	62,977	59	57,551	61	181,745	59	185,367	57
5900	44,697	41	35,996	39	128,711	41	138,796	43
	營業費用 (附註二一)							
6100	15,319	14	14,553	16	41,477	13	43,177	13
6200	24,662	23	29,243	31	79,846	26	88,139	27
6000	39,981	37	43,796	47	121,323	39	131,316	40
6900	4,716	4	( 7,800)	( 8)	7,388	2	7,480	3
	營業外收入及支出 (附註二一及二七)							
7100	222	-	164	-	565	-	403	-
7010	5,239	5	8,994	10	16,852	6	14,692	4
7020	( 2,499)	( 2)	( 834)	( 1)	( 5,934)	( 2)	2,401	1
7050	( 178)	-	( 232)	-	( 572)	-	( 650)	-
7000	2,784	3	8,092	9	10,911	4	16,846	5
7900	7,500	7	292	1	18,299	6	24,326	8
7950	( 1,244)	( 1)	1,093	1	( 3,320)	( 1)	( 3,039)	( 1)
8200	6,256	6	1,385	2	14,979	5	21,287	7
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目：							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益							
	( 1,911)	( 2)	( 6,105)	( 7)	( 2,028)	( 1)	( 5,112)	( 2)
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	215	-	( 442)	-	( 100)	-	( 316)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二二)							
	( 43)	-	88	-	20	-	63	-
8300	172	-	( 354)	-	( 80)	-	( 253)	-
	( 1,739)	( 2)	( 6,459)	( 7)	( 2,108)	( 1)	( 5,365)	( 2)
8500	\$ 4,517	4	\$ 5,074	5	\$ 12,871	4	\$ 15,922	5
8600	淨利歸屬於：							
8610	\$ 6,256	6	\$ 1,385	2	\$ 14,979	5	\$ 21,287	7
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 6,256	6	\$ 1,385	2	\$ 14,979	5	\$ 21,287	7
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 4,517	4	\$ 5,074	5	\$ 12,871	4	\$ 15,922	5
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 4,517	4	\$ 5,074	5	\$ 12,871	4	\$ 15,922	5
	每股盈餘 (附註二三)							
9750	\$ 0.21		\$ 0.05		\$ 0.49		\$ 0.70	
9850	\$ 0.21		\$ 0.05		\$ 0.49		\$ 0.70	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷

經理人：趙政岷

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

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

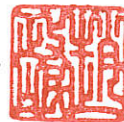
代 碼		股 本 ( 附 註 二 十 )		資 本 公 積 一			其 他 權 益 項 目 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額		
		股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 本 溢 價 ( 附 註 二 十 )	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 十 )	未 分 配 盈 餘				
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	( 附 註 二 十 )	( 附 註 二 十 )	( 附 註 四 及 二 十 )		
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 74,573	\$ 393	\$ 49,314	(\$ 727)	(\$ 1,591)	\$ 438,520
	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,895	-	( 2,895)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,925	( 1,925)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 0.85 元	-	-	-	-	-	( 25,819)	-	-	( 25,819)
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	21,287	-	-	21,287
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 253)	( 5,112)	( 5,365)
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 77,468	\$ 2,318	\$ 39,962	(\$ 980)	(\$ 6,703)	\$ 428,623
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 77,468	\$ 2,318	\$ 49,024	(\$ 1,078)	(\$ 6,586)	\$ 437,704
	108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,030	-	( 3,030)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	5,346	( 5,346)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 0.85 元	-	-	-	-	-	( 25,819)	-	-	( 25,819)
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	14,979	-	-	14,979
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 80)	( 2,028)	( 2,108)
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 80,498	\$ 7,664	\$ 29,808	(\$ 1,158)	(\$ 8,614)	\$ 424,756

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷



經理人：趙政岷



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 18,299	\$ 24,326
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,227	9,301
A20200	攤銷費用	21,153	24,291
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 20)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失(利益)	712	( 7,944)
A20900	財務成本	572	650
A21200	利息收入	( 565)	( 403)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	18	-
A21300	股利收入	( 1,467)	( 5,501)
A23700	非金融資產減損損失	23,523	21,176
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 2,129)	1,299
A31150	應收帳款	( 311)	24,311
A31200	存 貨	( 18,865)	( 19,931)
A31240	其他流動資產	4,059	1,491
A31270	待退回產品權利	3,346	1,577
A32130	應付票據	916	( 18,316)
A32150	應付帳款	4,226	( 2,304)
A32180	其他應付款	( 18,516)	( 1,893)
A32220	退款負債	( 6,232)	( 4,382)
A32230	其他流動負債	( 288)	2,041
A32240	淨確定福利負債	( 1,334)	( 64)
A33000	營運產生之現金	36,324	49,725
A33100	收取之利息	436	403
A33300	支付之利息	( 572)	( 650)
A33500	支付之所得稅	( 5,009)	( 6,768)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>31,179</u>	<u>42,710</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 38,948)	(\$ 88,706)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	47,016	94,060
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 338)	-
B03700	存出保證金增加	( 20)	-
B04500	購置無形資產	( 29,066)	( 32,199)
B06000	應收融資租賃款減少	679	669
B07600	收取之股利	<u>1,467</u>	<u>5,501</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 19,210)</u>	<u>( 20,675)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	( 25,819)	( 25,819)
C03000	收取存入保證金	35	15
C04020	租賃負債本金償還	<u>( 6,776)</u>	<u>( 6,595)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 32,560)</u>	<u>( 32,399)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>( 13)</u>	<u>( 316)</u>
EEEE	本期現金淨減少	( 20,604)	( 10,680)
E00100	期初現金餘額	<u>38,432</u>	<u>43,292</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 17,828</u>	<u>\$ 32,612</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷



經理人：趙政岷



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未按一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

時報文化出版企業股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 74 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。

本公司股票自 88 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 6 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表二。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
零用金	\$ 940	\$ 990	\$ 990
銀行支票及活期存款	<u>16,888</u>	<u>37,442</u>	<u>31,622</u>
	<u>\$ 17,828</u>	<u>\$ 38,432</u>	<u>\$ 32,612</u>



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 145,724	\$ 154,504	\$ 153,896

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
四海電子彩色製版			
股份有限公司	\$ 2,189	\$ 6,417	\$ 6,300

合併公司依中長期策略目的投資四海電子彩色製版股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日分別認列股利收入1,467仟元、5,501仟元、1,467仟元及5,501仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 14,207	\$ 14,294	\$ 4,000

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.560%~1.980%、0.810%~1.750%及0.810%~1.065%。

十、應收票據及應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 17,431	\$ 15,302	\$ 18,729
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 15,302</u>	<u>\$ 18,729</u>
因營業而發生	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 15,302</u>	<u>\$ 18,729</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 113,526	\$ 113,215	\$ 112,765
減：備抵損失	( <u>968</u> )	( <u>988</u> )	( <u>988</u> )
	<u>\$ 112,558</u>	<u>\$ 112,227</u>	<u>\$ 111,777</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，應收票據逾到期日未兌現者視為逾期，應收票據不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP、失業率及客戶產業指標。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。由於歷史經驗顯示未有到期無法回收之應收票據，在考量 GDP 預測、失業率及客戶產業指標後，合併公司並未對應收票據提列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
未到期	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 15,302</u>	<u>\$ 18,729</u>

以上係以應收票據之到期日為基準進行之帳齡分析。

## (二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，應收帳款不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測、失業率及客戶產業指標。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 109 年 9 月 30 日

	立 帳 1 ~ 30 天	立 帳 31 ~ 60 天	立 帳 61 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 120 天	立 帳 121 ~ 150 天	立 帳 151 ~ 365 天	立帳超過 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 34,942	\$ 31,041	\$ 14,446	\$ 13,608	\$ 6,028	\$ 12,493	\$ 968	\$ 113,526
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	-	-	-	-	-	( 968)	( 968)
攤銷後成本	<u>\$ 34,942</u>	<u>\$ 31,041</u>	<u>\$ 14,446</u>	<u>\$ 13,608</u>	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 12,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,558</u>

### 108 年 12 月 31 日

	立 帳 1 ~ 30 天	立 帳 31 ~ 60 天	立 帳 61 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 120 天	立 帳 121 ~ 150 天	立 帳 151 ~ 365 天	立帳超過 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	100%	-
總帳面金額	\$ 44,794	\$ 30,812	\$ 11,873	\$ 8,989	\$ 5,531	\$ 10,248	\$ 968	\$ 113,215
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	( 10)	( 5)	( 3)	( 2)	-	-	( 968)	( 988)
攤銷後成本	<u>\$ 44,784</u>	<u>\$ 30,807</u>	<u>\$ 11,870</u>	<u>\$ 8,987</u>	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 10,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,227</u>

### 108 年 9 月 30 日

	立 帳 1 ~ 30 天	立 帳 31 ~ 60 天	立 帳 61 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 120 天	立 帳 121 ~ 150 天	立 帳 151 ~ 365 天	立帳超過 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	0%-0.09%	100%	-
總帳面金額	\$ 25,913	\$ 29,187	\$ 23,902	\$ 13,534	\$ 10,048	\$ 9,213	\$ 968	\$ 112,765
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	( 10)	( 5)	( 3)	( 2)	-	-	( 968)	( 988)
攤銷後成本	<u>\$ 25,903</u>	<u>\$ 29,182</u>	<u>\$ 23,899</u>	<u>\$ 13,532</u>	<u>\$ 10,048</u>	<u>\$ 9,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,777</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 988	\$ 988
減：本期迴轉減損損失	( 20)	-
期末餘額	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 988</u>

#### 十一、應收融資租賃款

應收融資租賃組成如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 960	\$ 960	\$ 960
第2年	800	960	960
第3年	-	560	800
第4年	-	-	-
	<u>1,760</u>	<u>2,480</u>	<u>2,720</u>
減：未賺得融資收益	( 42)	( 83)	( 99)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 2,621</u>

合併公司於108年1月將所承租位於桃園龜山之倉庫轉租給萬里企業有限公司，每年收取固定租賃給付960仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日，租賃合約平均隱含利率約皆為年利率2.565%。

#### 十二、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 117,923	\$ 123,386	\$ 117,999
商品存貨	22,208	18,510	23,950
在製品	<u>1,734</u>	<u>427</u>	<u>748</u>
	<u>\$ 141,865</u>	<u>\$ 142,323</u>	<u>\$ 142,697</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 55,583	\$ 51,322	\$ 162,422	\$ 169,202
存貨跌價損失	<u>7,394</u>	<u>6,229</u>	<u>19,323</u>	<u>16,165</u>
	<u>\$ 62,977</u>	<u>\$ 57,551</u>	<u>\$ 181,745</u>	<u>\$ 185,367</u>



### 十三、子公司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
時報文化出版企業股份有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	一般投資	100%	100%	100%	1
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	時報(北京)文化諮詢有限公司	出版品及文藝活動之 規劃設計及諮詢	100%	100%	100%	1

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

### 十四、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用			
運輸設備	\$ 573	\$ 1,121	\$ 1,321
生財器具	72	135	156
租賃改良	2,200	2,711	2,949
其他設備	1,370	1,858	2,071
	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 5,825</u>	<u>\$ 6,497</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	5 年
生財器具	5 年
租賃改良	5 至 10 年
其他設備	5 至 10 年

### 十五、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 24,700	\$ 31,373	\$ 33,598
運輸設備	566	-	-
	<u>\$ 25,266</u>	<u>\$ 31,373</u>	<u>\$ 33,598</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ 647	\$ -
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,224	\$ 2,224	\$ 6,673	\$ 6,673
運輸設備	81	-	81	-
	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 6,754</u>	<u>\$ 6,673</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	(\$ 12)	(\$ 18)	(\$ 40)	(\$ 51)

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 9,547	\$ 8,981	\$ 8,894
非流動	\$ 16,874	\$ 23,569	\$ 25,854

租賃負債之折現區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	2.565%	2.565%	2.565%
運輸設備	2.565%	-	-

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間分別為109年1月~109年12月及101年1月~111年7月，其中辦公室於租約屆滿時，合併公司得優先續租。位於桃園龜山之倉庫約定每2年調整10仟元之租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

## (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 19	\$ 156	\$ 331	\$ 483
租賃之現金(流出)總額			(\$ 7,679)	(\$ 7,728)

合併公司選擇對符合短期租賃之公務車適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
承租承諾	\$ 27,439	\$ 34,125	\$ 36,540

#### 十六、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
已完工投資性不動產	\$ 105,590	\$ 106,133	\$ 106,314

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按55年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值分別為289,227仟元及356,129仟元。經合併公司管理階層評估，相較於108年及107年12月31日，109年及108年9月30日之公允價值並無重大變動。

#### 十七、其他無形資產

	出 版 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本			
108年1月1日餘額	\$ 377,321	\$ 1,354	\$ 378,675
單獨取得	31,954	245	32,199
108年9月30日餘額	\$ 409,275	\$ 1,599	\$ 410,874

(接次頁)

(承前頁)

	出 版 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	\$ 301,285	\$ 741	\$ 302,026
攤銷費用	24,184	107	24,291
認列減損損失	<u>5,011</u>	<u>-</u>	<u>5,011</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 330,480</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 331,328</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 78,795</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 79,546</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 416,474	\$ 1,600	\$ 418,074
單獨取得	29,066	-	29,066
處 分	<u>( 29,213)</u>	<u>-</u>	<u>( 29,213)</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 416,327</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 417,927</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
109年1月1日餘額	\$ 335,456	\$ 901	\$ 336,357
攤銷費用	20,995	158	21,153
認列減損損失	4,200	-	4,200
處 分	<u>( 29,213)</u>	<u>-</u>	<u>( 29,213)</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 331,438</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 332,497</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 81,018</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 81,717</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 84,889</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 85,430</u>

攤銷費用係以下列耐用年限計提：

出版權  
電腦軟體成本

預計出版量  
3至10年



## 十八、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 8,947	\$ 23,737	\$ 21,668
應付休假給付	4,657	4,503	4,588
應付營業稅	-	2,738	-
應付員工及董監酬勞	1,184	1,680	1,146
其他	8,162	8,808	10,195
	<u>\$ 22,950</u>	<u>\$ 41,466</u>	<u>\$ 37,597</u>
其他負債			
退款負債	<u>\$ 41,538</u>	<u>\$ 47,770</u>	<u>\$ 42,780</u>

退款負債係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## 十九、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為44仟元、48仟元、132仟元及144仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>30,458</u>	<u>30,458</u>	<u>30,458</u>
額定股本	<u>\$ 304,580</u>	<u>\$ 304,580</u>	<u>\$ 304,580</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,376</u>	<u>30,376</u>	<u>30,376</u>
已發行股本	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 303,758</u>

### (二) 資本公積

資本公積－股本溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二一之(八)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之發放比例以不低於股利總額 50% 為原則。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,030</u>	<u>\$ 2,895</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 1,925</u>
現金股利	<u>\$ 25,819</u>	<u>\$ 25,819</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.85	\$ 0.85

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,078)	(\$ 727)
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	( 80)	( 253)
期末餘額	(\$ 1,158)	(\$ 980)

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 6,586)	(\$ 1,591)
當期產生		
未實現損益 權益工具	( 2,028)	( 5,112)
期末餘額	(\$ 8,614)	(\$ 6,703)

#### 二一、本期淨利

##### (一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 113	\$ -	\$ 342	\$ -
銀行存款及定期存款	97	146	183	352
租賃投資淨額	12	18	40	51
	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 403</u>

##### (二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	\$ 1,571	\$ 1,515	\$ 4,600	\$ 4,543
其他營業租賃	105	149	315	360
	<u>1,676</u>	<u>1,664</u>	<u>4,915</u>	<u>4,903</u>
政府補助收入	-	-	5,000	-
股利收入	1,467	5,501	1,467	5,501
其他	2,096	1,829	5,470	4,288
	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 16,852</u>	<u>\$ 14,692</u>

### (三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 (損)益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(\$ 152)	\$ 1,206	(\$ 712)	\$ 7,944
淨外幣兌換損益	( 180)	( 8)	( 462)	11
出版權減損損失	( 1,987)	( 1,851)	( 4,200)	( 5,011)
處分不動產、廠房及設 備損失	-	-	( 18)	-
其他	( 180)	( 181)	( 542)	( 543)
	<u>(\$ 2,499)</u>	<u>(\$ 834)</u>	<u>(\$ 5,934)</u>	<u>\$ 2,401</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 650</u>

### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 637	\$ 671	\$ 1,930	\$ 2,085
使用權資產	2,305	2,224	6,754	6,673
投資性不動產	181	181	543	543
無形資產	<u>7,377</u>	<u>9,335</u>	<u>21,153</u>	<u>24,291</u>
合計	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 12,411</u>	<u>\$ 30,380</u>	<u>\$ 33,592</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 2,942	\$ 2,895	\$ 8,684	\$ 8,758
營業外支出	<u>181</u>	<u>181</u>	<u>543</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 3,123</u>	<u>\$ 3,076</u>	<u>\$ 9,227</u>	<u>\$ 9,301</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,325	\$ 9,292	\$ 20,995	\$ 24,184
推銷費用	10	10	30	22
管理費用	<u>42</u>	<u>33</u>	<u>128</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 7,377</u>	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 21,153</u>	<u>\$ 24,291</u>

### (六) 投資性不動產之直接營運費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 846</u>



(七) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,081	\$ 1,073	\$ 3,286	\$ 3,274
確定福利計畫 (附註十九)	<u>44</u>	<u>48</u>	<u>132</u>	<u>144</u>
	<u>1,125</u>	<u>1,121</u>	<u>3,418</u>	<u>3,418</u>
其他員工福利				
薪資費用	22,234	24,610	66,919	74,479
勞健保費用	2,103	2,104	6,635	6,664
其他	<u>1,273</u>	<u>1,349</u>	<u>3,885</u>	<u>4,199</u>
	<u>25,610</u>	<u>28,063</u>	<u>77,439</u>	<u>85,342</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 26,735</u>	<u>\$ 29,184</u>	<u>\$ 80,857</u>	<u>\$ 88,760</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 26,735</u>	<u>\$ 29,184</u>	<u>\$ 80,857</u>	<u>\$ 88,760</u>

(八) 員工酬勞及董監酬勞

本公司按章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董監酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 764</u>
董監酬勞	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 382</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 3 月 13 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,120	\$	986
董監酬勞		560		493

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 非金融資產減損損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其他無形資產（包含於 其他利益及損失）	\$ 1,987	\$ 1,851	\$ 4,200	\$ 5,011
存貨（包含於營業成本）	7,394	6,229	19,323	16,165
	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 23,523</u>	<u>\$ 21,176</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,358	(\$ 667)	\$ 6,353	\$ 5,140
未分配盈餘加徵	-	-	-	24
	<u>2,358</u>	<u>(667)</u>	<u>6,353</u>	<u>5,164</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,114)	(426)	(3,033)	(2,125)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 1,244</u>	<u>(\$ 1,093)</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 3,039</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	\$ 43	(\$ 88)	(\$ 20)	(\$ 63)
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 43	(\$ 88)	(\$ 20)	(\$ 63)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.21	\$ 0.05	\$ 0.49	\$ 0.70
稀釋每股盈餘	\$ 0.21	\$ 0.05	\$ 0.49	\$ 0.70

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 6,256	\$ 1,385	\$ 14,979	\$ 21,287
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 6,256	\$ 1,385	\$ 14,979	\$ 21,287

股    數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	30,376	30,376	30,376	30,376
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	15	51	60	80
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	30,391	30,427	30,436	30,456

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

#### 二四、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

#### 二五、政府補助

合併公司於 109 年申請通過「文化部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」之政府補助 5,000 仟元。合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日帳列其他收入。

#### 二六、金融工具

##### (一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 145,724	\$ -	\$ -	\$ 145,724
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 2,189	\$ 2,189

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 154,504	\$ -	\$ -	\$ 154,504
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 6,417	\$ 6,417

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 153,896	\$ -	\$ -	\$ 153,896
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 6,300	\$ 6,300

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 6,417
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	( 2,028)
減資退回股款	( 2,200)
期末餘額	\$ 2,189

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 11,412
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損益	( 5,112)
期末餘額	<u>\$ 6,300</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標的之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 145,724	\$ 154,504	\$ 153,896
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	164,226	182,437	169,300
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	2,189	6,417	6,300
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	211,465	206,934	206,811

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、基金受益憑證、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司因非功能性貨幣交易所產生之匯率風險，合併公司係採自然避險操作，故市場匯率變動將使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包含流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。



	美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 27	\$ 64	\$ 17	\$ 28

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及港幣計價銀行存款。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 1,718	\$ 2,397	\$ 2,621
— 金融負債	26,421	32,550	34,748
具現金流量利率風險			
— 金融資產	30,384	47,394	33,082

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併稅前淨利將增加／減少 228 仟元及 248 仟元，主因為合併公司之變動利率活期存款及定期存款之投資。

合併公司對利率變動之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## (3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生市場價格暴險。該受益憑證投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

若市場價格上漲／下跌 1%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,457 仟元及 1,539 仟元。

合併公司對益憑證之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 63%、57%及 61%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司均未有向銀行借款以支應集團營運現金流量之情形。

## 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。到期分析係依照約定之還款日編製。

### 109年9月30日

	短於1年	1～2年	2～3年	3～5年	5年以上	合計
非衍生金融負債						
退款負債	\$ 41,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,538
租賃負債	10,113	9,450	6,301	1,575	-	27,439
應付票據	14,383	-	-	-	-	14,383
應付帳款	187,865	-	-	-	-	187,865
其他應付款	22,950	-	-	-	-	22,950
	<u>\$ 276,849</u>	<u>\$ 9,450</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,175</u>

### 108年12月31日

	短於1年	1～2年	2～3年	3～5年	5年以上	合計
非衍生金融負債						
退款負債	\$ 47,770	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,770
租賃負債	9,711	9,781	8,331	6,301	-	34,124
應付票據	13,467	-	-	-	-	13,467
應付帳款	183,639	-	-	-	-	183,639
其他應付款	41,466	-	-	-	-	41,466
	<u>\$ 296,053</u>	<u>\$ 9,781</u>	<u>\$ 8,331</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,466</u>

### 108年9月30日

	短於1年	1～2年	2～3年	3～5年	5年以上	合計
非衍生金融負債						
退款負債	\$ 42,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,780
租賃負債	9,681	9,781	9,201	7,876	-	36,539
應付票據	14,765	-	-	-	-	14,765
應付帳款	180,786	-	-	-	-	180,786
其他應付款	37,597	-	-	-	-	37,597
	<u>\$ 285,609</u>	<u>\$ 9,781</u>	<u>\$ 9,201</u>	<u>\$ 7,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 312,467</u>

## 二七、關係人交易

本公司之母公司為德茂興資本股份有限公司，於109年9月30日暨108年12月31日及9月30日持有本公司普通股均為44%，惟其取得本公司董事會過半席次，對本公司具有控制力。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
余似華	實質關係人(母公司董事長之二親等內親屬)
余範英	實質關係人(母公司董事長之二親等內親屬)
余啟成	實質關係人(母公司董事長之二親等內親屬)
余建新	實質關係人(母公司董事長)
德茂昌投資股份有限公司	其他關係人(母公司董事長係該公司董事長)
四海電子彩色製版股份有限公司	其他關係人(母公司董事長具重大影響力)

(二) 其他應付款

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款	實質關係人 余啟成	\$ -	\$ 2,741	\$ 2,347

(三) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	實質關係人 余似華	\$ 4,907	\$ 5,983	\$ 6,337
	余範英	4,907	5,983	6,337
	余啟成	4,907	5,982	6,336
	余建新	4,907	5,982	6,336
		<u>\$ 19,628</u>	<u>\$ 23,930</u>	<u>\$ 25,346</u>

帳列項目	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用				
實質關係人				
余似華	\$ 33	\$ 42	\$ 106	\$ 117
余範英	33	42	106	117
余啟成	33	42	106	117
余建新	33	43	106	118
	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 469</u>

合併公司於 109 年 1 月向實質關係人承租建築物作為辦公室使用，租賃期間為 109 年 1 月～109 年 12 月，租期屆滿時，合併公司得優先續租。租金係參考市場行情議定租金，並依租約按月支付固定租賃給付。

#### (四) 主要管理階層獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,259	\$ 3,125	\$ 12,447	\$ 9,416
退職後福利	141	94	392	280
	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 12,839</u>	<u>\$ 9,696</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，出版事業與實體書店之營運及銷售受該疫情影響，為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

##### 政府紓困措施

合併公司本期向文化部申請通過薪資等各項補貼，截至資產負債表日已核定 5,000 仟元資金。請參閱附註二五政府補助之說明。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

#### 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

##### 109年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 92	29.1000	\$ 2,683
港幣	440	3.7540	1,652
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	2,895	29.1000	84,249

108年12月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	84		29.9800	\$		2,526	
港	幣		779		3.8490			2,999	
<u>非貨幣性項目</u>									
美	金		2,693		29.9800			80,756	

108年9月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	205		31.0400	\$		6,357	
港	幣		702		3.9580			2,777	
<u>非貨幣性項目</u>									
透過損益按公允價值衡量之									
金融資產									
美	元		1,946		31.0400			60,400	

合併公司主要承擔美元及港幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
		功能性貨幣		功能性貨幣	
功能性貨幣	兌表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益	淨兌換損益	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 180)	(\$ 8)	(\$ 8)	(\$ 8)
		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		功能性貨幣		功能性貨幣	
功能性貨幣	兌表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益	淨兌換損益	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 462)	(\$ 11)	(\$ 11)	(\$ 11)

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表四。

### 三一、部門資訊

#### 部門收入、營運結果及部門資產與負債

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於書籍之財務資訊，非書籍部分之金額並不重大，故合併公司彙總為單一營運部門報導。合併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告相同，故 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日之合併綜合損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者。



時報文化出版企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 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(%)	公允價值	
時報文化出版企業股份有限公司	<u>股票</u>							
	四海電子彩色製版股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	146,696	\$ 2,189	13.3	\$ 2,189	註 1
	<u>受益憑證</u>							
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	934,592	10,898	-	10,898	註 2
	凱基全球 ESG 永續高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	987	-	987	註 2
	新光吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	445,925	6,954	-	6,954	註 2
	元大新興雙印四年到期債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30,637	7,772	-	7,772	註 2、3
	元大美元貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	28,282	8,771	-	8,771	註 2、3
	CCIB 亞洲策略長期基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	396,684	39,898	-	39,898	註 2、3
	CCIB 亞洲策略東方基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	355,438	27,809	-	27,809	註 2、3
	國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,067,505	13,371	-	13,371	註 2
	野村中國境內新興債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	288,870	2,747	-	2,747	註 2
	台新優先順位資產抵押高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	518,665	5,147	-	5,147	註 2
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	212,650	3,043	-	3,043	註 2
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	404,646	4,216	-	4,216	註 2
富蘭克林華美新興國家固定收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	627,914	5,522	-	5,522	註 2	
宏利萬利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	624,999	8,589	-	8,589	註 2	

註 1：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係按輸入值及評價方法計算公允價值。

註 2：係按 109 年 9 月 30 日之基金淨值計算。

註 3：本表係按新台幣兌美元匯率 1：29.10 換算。

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及三。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				
時報文化出版企業 股份有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	\$ 8,730 (300 仟美元)	\$ 8,730 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 11,799	(\$ 15)	(\$ 15)	註 1

- 註 1：係按未經會計師核閱之 109 年 9 月 30 日財務報告計算。  
 註 2：本表係按新台幣兌美元匯率 1：29.10 換算。  
 註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益
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	\$ 14,550 (500 仟美元)	(2)	\$ 14,550 (500 仟美元)	\$ - \$ -	\$ 14,550 (500 仟美元)	(\$ 15)	100%	(\$ 15)	\$ 11,799	\$ -

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
\$14,550 (500 仟美元)	\$14,550 (500 仟美元)	\$254,854 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 SINO CULTURAL(SAMOA) GROUP LTD.再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益係未經會計師核閱之財務報告資料。

註 3：依據投審會 108.03.12 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 4：本表係按新台幣兌美元匯率 1：29.10 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
德茂興資本股份有限公司	13,437,000	44.23%
傑克喜亞投資(有)公司	3,413,000	11.23%
達威投資有限公司	1,694,000	5.57%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。