

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112及111年第1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 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 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 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 34~35 | | 二八 |
| (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 | 35 | | 二九 |
| (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 36~37 | | 三十 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 37、39 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 37、40 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 37~38、41 | | 三一 |
| 4. 主要股東資訊 | 38、42 | | 三一 |
| (十五) 部門資訊 | 38 | | 三二 |

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 劉 明 賢



劉 明 賢

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 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 5 月 10 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 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年3月31日 (經核閱) | | 111年12月31日 (經查核) | | 111年3月31日 (經核閱) | |
|------|---------------------------------|--------------------|-----|---------------------|-----|--------------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 80,512 | 9 | \$ 91,836 | 10 | \$ 45,119 | 6 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 158,677 | 19 | 147,911 | 17 | 188,007 | 24 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九) | 14,634 | 2 | 14,579 | 2 | 14,814 | 2 |
| 1150 | 應收票據(附註十) | 15,522 | 2 | 14,714 | 2 | 14,873 | 2 |
| 1170 | 應收帳款(附註十) | 109,000 | 13 | 139,721 | 16 | 110,716 | 14 |
| 1197 | 應收融資租賃款—流動(附註十一) | 948 | - | 944 | - | 318 | - |
| 130X | 存貨(附註十二) | 141,487 | 17 | 139,854 | 16 | 138,639 | 18 |
| 1479 | 其他流動資產 | 13,863 | 1 | 14,287 | 1 | 11,663 | 1 |
| 1481 | 待退回產品權利—流動 | 18,278 | 2 | 20,090 | 2 | 18,714 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 552,921 | 65 | 583,936 | 66 | 542,863 | 69 |
| | 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) | 1,096 | - | 1,060 | - | 2,392 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四) | 479 | - | 695 | - | 1,553 | - |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | 44,754 | 6 | 47,382 | 6 | 11,434 | 2 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十六) | 103,780 | 12 | 103,961 | 12 | 104,504 | 13 |
| 1780 | 其他無形資產(附註十七) | 83,865 | 10 | 84,706 | 10 | 81,118 | 10 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 48,112 | 6 | 46,204 | 5 | 41,367 | 5 |
| 194D | 應收融資租賃款—非流動(附註十一) | 9,574 | 1 | 9,812 | 1 | - | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 2,203 | - | 2,203 | - | 2,203 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 293,863 | 35 | 296,023 | 34 | 244,571 | 31 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 846,784 | 100 | \$ 879,959 | 100 | \$ 787,434 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | \$ 13,284 | 2 | \$ 23,877 | 3 | \$ 13,424 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | 232,042 | 27 | 224,958 | 26 | 211,506 | 27 |
| 2219 | 其他應付款(附註十八) | 16,173 | 2 | 45,313 | 5 | 23,790 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 16,432 | 2 | 14,271 | 2 | 12,642 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十五及二八) | 9,943 | 1 | 11,460 | 1 | 7,333 | 1 |
| 2365 | 退款負債—流動(附註十八) | 38,635 | 4 | 40,060 | 4 | 35,829 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | 13,821 | 2 | 14,478 | 2 | 15,029 | 2 |
| 21XX | 流動負債總計 | 340,330 | 40 | 374,417 | 43 | 319,553 | 40 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 2,744 | - | 2,751 | - | 3,749 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十五及二八) | 45,969 | 6 | 47,293 | 6 | 4,676 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十九) | 2,016 | - | 2,061 | - | 4,406 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 1,020 | - | 1,020 | - | 1,020 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 51,749 | 6 | 53,125 | 6 | 13,851 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | 392,079 | 46 | 427,542 | 49 | 333,404 | 42 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 股 本 | 303,758 | 36 | 303,758 | 34 | 303,758 | 38 |
| 3200 | 資本公積—股本溢價 | 12,800 | 2 | 12,800 | 1 | 12,800 | 2 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 86,431 | 10 | 86,431 | 10 | 83,372 | 11 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 9,387 | 1 | 9,387 | 1 | 9,490 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 51,762 | 6 | 49,563 | 6 | 53,601 | 7 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 147,580 | 17 | 145,381 | 17 | 146,463 | 19 |
| 3400 | 其他權益 | (9,433) | (1) | (9,522) | (1) | (8,991) | (1) |
| 3XXX | 權益總計(附註二十) | 454,705 | 54 | 452,417 | 51 | 454,030 | 58 |
| | 負債及權益總計 | \$ 846,784 | 100 | \$ 879,959 | 100 | \$ 787,434 | 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 112年1月1日至3月31日 | | 111年1月1日至3月31日 | |
|------|--------------------|----------------|-----------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二一) | \$ 100,626 | 100 | \$ 113,884 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十二及二二) | <u>59,486</u> | <u>59</u> | <u>65,166</u> | <u>57</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>41,140</u> | <u>41</u> | <u>48,718</u> | <u>43</u> |
| | 營業費用 (附註二二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 12,804 | 13 | 12,593 | 11 |
| 6200 | 管理費用 | <u>26,421</u> | <u>26</u> | <u>28,315</u> | <u>25</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>39,225</u> | <u>39</u> | <u>40,908</u> | <u>36</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,915</u> | <u>2</u> | <u>7,810</u> | <u>7</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二二及二八) | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 382 | - | 50 | - |
| 7010 | 其他收入 | 2,378 | 2 | 2,711 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (1,990) | (2) | 1,902 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | (<u>253</u>) | <u>-</u> | (<u>88</u>) | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>517</u> | <u>-</u> | <u>4,575</u> | <u>4</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 2,432 | 2 | 12,385 | 11 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二三) | (<u>233</u>) | <u>-</u> | (<u>2,417</u>) | (<u>2</u>) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>2,199</u> | <u>2</u> | <u>9,968</u> | <u>9</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日至3月31日 | | 111年1月1日至3月31日 | |
|------|---|-----------------|----------|------------------|----------|
| | | 金 | % | 金 | % |
| | 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 | \$ 36 | - | \$ 22 | - |
| 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 | 66 | - | 467 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二三) | (13) | - | (93) | - |
| | | <u>53</u> | <u>-</u> | <u>374</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>89</u> | <u>-</u> | <u>396</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 2,288</u> | <u>2</u> | <u>\$ 10,364</u> | <u>9</u> |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 2,199 | 2 | \$ 9,968 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| | | <u>\$ 2,199</u> | <u>2</u> | <u>\$ 9,968</u> | <u>9</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 2,288 | 2 | \$ 10,364 | 9 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| | | <u>\$ 2,288</u> | <u>2</u> | <u>\$ 10,364</u> | <u>9</u> |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.07 | | \$ 0.33 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 0.07 | | \$ 0.33 | |

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



時報文化出版集團股份有限公司及子公司

民國 112 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未作審計)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 日期 | 股本 (附註二十) | | 資本公積一 股本溢價 (附註二十) | 法定盈餘公積 | 留盈餘公積 | 特別盈餘公積 (附註二十) | 未分配盈餘 | 其他權益 | | 綜合允 許之 資產 損益 總額 |
|----|-------------------------------------|-----------|------------|----------------------|-----------|----------|---------------|----------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|
| | | 股數 (仟股) | 金額 | | | | | | 國外營運機構 之財務報表換算 之 (附註二十) | 其他 (附註二十) | |
| A1 | 111 年 1 月 1 日餘額 | 30,376 | \$ 303,758 | \$ 12,800 | \$ 83,372 | \$ 9,490 | \$ 43,633 | (\$ 956) | (\$ 8,431) | | \$ 443,666 |
| DI | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | - | 9,968 | - | - | - | 9,968 |
| D3 | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益 | - | - | - | - | - | - | 374 | 22 | - | 396 |
| Z1 | 111 年 3 月 31 日餘額 | 30,376 | \$ 303,758 | \$ 12,800 | \$ 83,372 | \$ 9,490 | \$ 53,601 | (\$ 582) | (\$ 8,409) | | \$ 454,030 |
| A1 | 112 年 1 月 1 日餘額 | 30,376 | \$ 303,758 | \$ 12,800 | \$ 86,431 | \$ 9,387 | \$ 49,563 | (\$ 808) | (\$ 8,714) | | \$ 452,417 |
| DI | 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | - | 2,199 | - | - | - | 2,199 |
| D3 | 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益 | - | - | - | - | - | - | 53 | 36 | - | 89 |
| Z1 | 112 年 3 月 31 日餘額 | 30,376 | \$ 303,758 | \$ 12,800 | \$ 86,431 | \$ 9,387 | \$ 51,762 | (\$ 755) | (\$ 8,678) | | \$ 454,705 |

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 2,432 | \$ 12,385 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 3,025 | 2,825 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,956 | 5,826 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益 | (3,009) | (2,482) |
| A20900 | 財務成本 | 253 | 88 |
| A21200 | 利息收入 | (382) | (50) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 13,714 | 8,538 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損益 | 1,252 | (694) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (808) | 70 |
| A31150 | 應收帳款 | 30,721 | 29,266 |
| A31200 | 存 貨 | (12,372) | (8,305) |
| A31240 | 其他流動資產 | 424 | 914 |
| A31270 | 待退回產品權利 | 1,812 | 1,967 |
| A32130 | 應付票據 | (10,593) | (1,263) |
| A32150 | 應付帳款 | 7,084 | (201) |
| A32180 | 其他應付款 | (29,140) | (17,526) |
| A32220 | 退款負債 | (1,425) | (5,592) |
| A32230 | 其他流動負債 | (657) | 1,119 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (45) | (31) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 6,242 | 26,854 |
| A33100 | 收取之利息 | 382 | 50 |
| A33300 | 支付之利息 | (253) | (88) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>6,371</u> | <u>26,816</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31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 | (\$ 14,024) | (\$ 50,656) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,015 | 3,000 |
| B04500 | 購置無形資產 | (6,090) | (8,896) |
| B06000 | 應收融資租賃款減少 | <u>234</u> | <u>237</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(14,865)</u> | <u>(56,315)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | <u>(2,841)</u> | <u>(2,440)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(2,841)</u> | <u>(2,440)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>11</u> | <u>79</u> |
| EEEE | 本期現金現金及約當現金淨減少 | (11,324) | (31,860) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>91,836</u> | <u>76,979</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 80,512</u> | <u>\$ 45,119</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未按審計準則查核)

(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 112 年 5 月 10 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」）

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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，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 111 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 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。

六、現金及約當現金

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 零用金 | \$ 950 | \$ 950 | \$ 945 |
| 銀行支票及活期存款 | 33,887 | 44,821 | 44,174 |
| 約當現金 | | | - |
| 原始到期日在3個月以內之定期存款 | <u>45,675</u> | <u>46,065</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 80,512</u> | <u>\$ 91,836</u> | <u>\$ 45,119</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 基金受益憑證 | <u>\$ 158,677</u> | <u>\$ 147,911</u> | <u>\$ 188,007</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 未上市(櫃)股票 | | | |
| 康祥資本股份有限 公司 | \$ 1,096 | \$ 1,060 | \$ 2,392 |

合併公司依中長期策略目的投資康祥資本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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31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 | \$ 14,634 | \$ 14,579 | \$ 14,814 |

截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31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1.310%~1.980%、1.185%~1.980%及0.810%~1.980%。

十、應收票據及應收帳款

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 15,522 | \$ 14,714 | \$ 14,873 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 15,522</u> | <u>\$ 14,714</u> | <u>\$ 14,873</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ 15,522</u> | <u>\$ 14,714</u> | <u>\$ 14,873</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 109,968 | \$ 140,689 | \$ 111,684 |
| 減：備抵損失 | (968) | (968) | (968) |
| | <u>\$ 109,000</u> | <u>\$ 139,721</u> | <u>\$ 110,716</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。

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：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 未到期 | <u>\$ 15,522</u> | <u>\$ 14,714</u> | <u>\$ 14,873</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 預測及失業率。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：

112年3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365天 | 合 計 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | - | - | - | 100% | - |
| 總帳面金額 | \$ 34,317 | \$ 15,147 | \$ 13,766 | \$ 9,395 | \$ 9,744 | \$ 26,631 | \$ 968 | \$ 109,968 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - | - | (968) | (968) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 34,317</u> | <u>\$ 15,147</u> | <u>\$ 13,766</u> | <u>\$ 9,395</u> | <u>\$ 9,744</u> | <u>\$ 26,631</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 109,000</u> |

111年12月31日

| | 立 1~30天 | 立 31~60天 | 立 61~90天 | 立 91~120天 | 立 121~150天 | 立 151~365天 | 立 超過365天 | 合 | 計 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|-----------|----------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | - | - | - | 100% | - | - |
| 總帳面金額 | \$ 36,442 | \$ 34,286 | \$ 19,397 | \$ 7,959 | \$ 11,278 | \$ 30,359 | \$ 968 | \$ | 140,689 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - | - | (968) | (| 968) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 36,442</u> | <u>\$ 34,286</u> | <u>\$ 19,397</u> | <u>\$ 7,959</u> | <u>\$ 11,278</u> | <u>\$ 30,359</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$</u> | <u>139,721</u> |

111年3月31日

| | 立 1~30天 | 立 31~60天 | 立 61~90天 | 立 91~120天 | 立 121~150天 | 立 151~365天 | 立 超過365天 | 合 | 計 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-----------|----------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | - | - | - | 100% | - | - |
| 總帳面金額 | \$ 32,670 | \$ 21,439 | \$ 16,362 | \$ 18,594 | \$ 7,050 | \$ 14,601 | \$ 968 | \$ | 111,684 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - | - | (968) | (| 968) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 32,670</u> | <u>\$ 21,439</u> | <u>\$ 16,362</u> | <u>\$ 18,594</u> | <u>\$ 7,050</u> | <u>\$ 14,601</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$</u> | <u>110,716</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 968 | \$ 968 |
| 減：本期提列減損損失 | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 968</u> | <u>\$ 968</u> |

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃組成如下：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 未折現之租賃給付 | | | |
| 第1年 | \$ 1,116 | \$ 1,116 | \$ 320 |
| 第2年 | 1,131 | 1,116 | - |
| 第3年 | 1,176 | 1,176 | - |
| 第4年 | 1,191 | 1,176 | - |
| 第5年 | 1,236 | 1,236 | - |
| 超過5年 | <u>5,546</u> | <u>5,855</u> | <u>-</u> |
| | 11,396 | 11,675 | 320 |
| 減：未賺得融資收益 | (874) | (919) | (2) |
| 租賃投資淨額(表達為應收 融資租賃款) | <u>\$ 10,522</u> | <u>\$ 10,756</u> | <u>\$ 318</u> |
| 流動 | \$ 948 | \$ 944 | \$ 318 |
| 非流動 | <u>9,574</u> | <u>9,812</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 10,522</u> | <u>\$ 10,756</u> | <u>\$ 318</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。並於 111 年 8 月租約到期後，與萬里企業有限公司簽訂新租約，每年依照合約所訂收取固定租賃給付，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故仍分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，租賃合約平均隱含利率分別為年利率 1.664%、1.664% 及 2.565%。

十二、存 貨

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 118,266 | \$ 117,522 | \$ 115,154 |
| 商品存貨 | 22,080 | 21,195 | 22,842 |
| 在製品 | <u>1,141</u> | <u>1,137</u> | <u>643</u> |
| | <u>\$ 141,487</u> | <u>\$ 139,854</u> | <u>\$ 138,639</u> |

銷貨成本性質如下：

| | <u>112年1月1日 至3月31日</u> | <u>111年1月1日 至3月31日</u> |
|----------|----------------------------|----------------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 48,747 | \$ 58,534 |
| 存貨跌價損失 | <u>10,739</u> | <u>6,632</u> |
| | <u>\$ 59,486</u> | <u>\$ 65,166</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 |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 112年 3月31日 | 111年 12月31日 | 111年 3月31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

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 自 用 | | | |
| 運輸設備 | \$ - | \$ - | \$ 55 |
| 生財器具 | - | - | 11 |
| 租賃改良 | 183 | 329 | 889 |
| 其他設備 | <u>296</u> | <u>366</u> | <u>598</u> |
| | <u>\$ 479</u> | <u>\$ 695</u> | <u>\$ 1,553</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

| | <u>112年3月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年3月31日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 44,361 | \$ 46,910 | \$ 11,353 |
| 運輸設備 | <u>393</u> | <u>472</u> | <u>81</u> |
| | <u>\$ 44,754</u> | <u>\$ 47,382</u> | <u>\$ 11,434</u> |
| | <u>112年1月1日</u> | <u>111年1月1日</u> | |
| | 至3月31日 | 至3月31日 | |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ 2,549 | \$ 2,225 | |
| 運輸設備 | <u>79</u> | <u>81</u> | |
| | <u>\$ 2,628</u> | <u>\$ 2,306</u> | |
| 使用權資產轉租收益（帳列利息收入） | <u>\$ 44</u> | (\$ 3) | |

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 9,943</u> | <u>\$ 11,460</u> | <u>\$ 7,333</u> |
| 非流動 | <u>\$ 45,969</u> | <u>\$ 47,293</u> | <u>\$ 4,676</u> |

租賃負債之折現區間如下：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------|---------------|---------------|-----------|
| 建築物 | 1.664%~2.565% | 1.664%~2.565% | 2.565% |
| 運輸設備 | 1.403% | 1.403% | 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112年1月~112年12月、111年1月~111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5仟元之租賃給付。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。

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 20</u> | <u>\$ 20</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 3,114)</u> | <u>(\$ 2,548)</u> |

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 61,524</u> | <u>\$ 63,179</u> | <u>\$ 12,270</u> |

十六、投資性不動產

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 103,780</u> | <u>\$ 103,961</u> | <u>\$ 104,504</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 348,125 仟元及 310,435 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十七、其他無形資產

| | <u>出 版 權 電 腦 軟 體 合 計</u> | | |
|------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 459,648 | \$ 1,860 | \$ 461,508 |
| 單獨取得 | <u>8,896</u> | <u>-</u> | <u>8,896</u> |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 468,544</u> | <u>\$ 1,860</u> | <u>\$ 470,404</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 380,209 | \$ 1,345 | \$ 381,554 |
| 攤銷費用 | 5,752 | 74 | 5,826 |
| 認列減損損失 | <u>1,906</u> | <u>-</u> | <u>1,906</u> |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 387,867</u> | <u>\$ 1,419</u> | <u>\$ 389,286</u> |
| 111 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 80,677</u> | <u>\$ 441</u> | <u>\$ 81,118</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 504,414 | \$ 1,860 | \$ 506,274 |
| 單獨取得 | <u>6,090</u> | <u>-</u> | <u>6,090</u> |
| 112 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 510,504</u> | <u>\$ 1,860</u> | <u>\$ 512,364</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 419,956 | \$ 1,612 | \$ 421,568 |
| 攤銷費用 | 3,902 | 54 | 3,956 |
| 認列減損損失 | <u>2,975</u> | <u>-</u> | <u>2,975</u> |
| 112 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 426,833</u> | <u>\$ 1,666</u> | <u>\$ 428,499</u> |
| 112 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 84,458</u> | <u>\$ 248</u> | <u>\$ 84,706</u> |
| 112 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 83,671</u> | <u>\$ 194</u> | <u>\$ 83,865</u> |

攤銷費用係以預計銷售量或下列耐用年限計提：

| | |
|--------|-------|
| 出版權 | 預計出版量 |
| 電腦軟體成本 | 3至10年 |

十八、其他負債

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付休假給付 | \$ 4,493 | \$ 5,324 | \$ 4,869 |
| 應付薪資及獎金 | 2,937 | 27,997 | 10,219 |
| 應付員工及董監酬勞 | 2,122 | 2,007 | 2,321 |
| 應付保險費 | 1,471 | 1,422 | 709 |
| 其他 | 5,150 | 8,563 | 5,672 |
| | <u>\$ 16,173</u> | <u>\$ 45,313</u> | <u>\$ 23,790</u> |
| 其他負債 | | | |
| 退款負債 | <u>\$ 38,635</u> | <u>\$ 40,060</u> | <u>\$ 35,829</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

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為21仟元及38仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 112 年 3 月 17 日舉行董事會及 111 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 3,622</u> | <u>\$ 3,059</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 135</u> | <u>(\$ 103)</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 30,376</u> | <u>\$ 27,338</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.00 | \$ 0.90 |

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 808) | (\$ 956) |
| 當期產生 國外營運機構之 換算差額 | 53 | 374 |
| 期末餘額 | (\$ 755) | (\$ 582) |

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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 8,714) | (\$ 8,431) |
| 當期產生 未實現損益 權益工具 | 36 | 22 |
| 期末餘額 | (\$ 8,678) | (\$ 8,409) |

二一、營業收入

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | | |
| 叢書 | \$ 90,676 | \$ 95,733 |
| 外版書 | 9,666 | 17,925 |
| | 100,342 | 113,658 |
| 勞務收入 | 284 | 226 |
| | <u>\$ 100,626</u> | <u>\$ 113,884</u> |

二二、本期淨利

(一) 利息收入

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款及定期存款 | \$ 338 | \$ 47 |
| 租賃投資淨額 | 44 | 3 |
| | <u>\$ 382</u> | <u>\$ 50</u> |

(二) 其他收入

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產 | \$ 1,571 | \$ 1,571 |
| 廣告收入 | - | 705 |
| 政府補助收入 | 300 | 400 |
| 其他 | 507 | 35 |
| | <u>\$ 2,378</u> | <u>\$ 2,711</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 金融資產及金融負債利益 | | |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產 | \$ 3,009 | \$ 2,482 |
| 淨外幣兌換損益 | (1,843) | 1,507 |
| 出版權減損損失 | (2,975) | (1,906) |
| 其他 | (181) | (181) |
| | <u>(\$ 1,990)</u> | <u>\$ 1,902</u> |

(四) 財務成本

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | <u>\$ 253</u> | <u>\$ 88</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 216 | \$ 338 |
| 使用權資產 | 2,628 | 2,306 |
| 投資性不動產 | 181 | 181 |
| 無形資產 | 3,956 | 5,826 |
| 合計 | <u>\$ 6,981</u> | <u>\$ 8,651</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | \$ 2,844 | \$ 2,644 |
| 營業外支出 | <u>181</u> | <u>181</u> |
| | <u>\$ 3,025</u> | <u>\$ 2,825</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 3,902 | \$ 5,752 |
| 推銷費用 | 12 | 16 |
| 管理費用 | <u>42</u> | <u>58</u> |
| | <u>\$ 3,956</u> | <u>\$ 5,826</u> |
| (六) 投資性不動產之直接營運費用 | | |
| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
| 產生租金收入 | <u>\$ 209</u> | <u>\$ 188</u> |
| (七) 員工福利費用 | | |
| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,050 | \$ 1,042 |
| 確定福利計畫 (附註 十九) | <u>21</u> | <u>38</u> |
| | <u>1,071</u> | <u>1,080</u> |
| 其他員工福利 | | |
| 薪資費用 | 20,698 | 22,356 |
| 勞健保費用 | 2,652 | 2,563 |
| 其他 | <u>1,333</u> | <u>1,371</u> |
| | <u>24,683</u> | <u>26,290</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 25,754</u> | <u>\$ 27,370</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 25,754</u> | <u>\$ 27,370</u> |

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3% | 3% |
| 董監酬勞 | 1.5% | 1.5% |

金 額

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 77 | \$ 389 |
| 董監酬勞 | \$ 38 | \$ 195 |

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 112 年 3 月 17 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

金 額

| | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-------|-------|-------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 1,338 | \$ | 1,158 |
| 董監酬勞 | | 669 | | 579 |

111 及 110 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 111 年及 110 年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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 其他無形資產（包含於其他 利益及損失） | \$ 2,975 | \$ 1,906 |
| 存貨（包含於營業成本） | <u>10,739</u> | <u>6,632</u> |
| | <u>\$ 13,714</u> | <u>\$ 8,538</u> |

二三、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：

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 2,148 | \$ 2,283 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (1,915) | 134 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 233</u> | <u>\$ 2,417</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ 13 | \$ 93 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 93</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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。

二四、每股盈餘

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.07</u> | <u>\$ 0.33</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.07</u> | <u>\$ 0.33</u> |

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

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 2,199 | \$ 9,968 |
| 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 | <u>\$ 2,199</u> | <u>\$ 9,968</u> |

股 數

單位：仟股

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31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 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 49 | 67 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>30,425</u> | <u>30,443</u> |

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。

二五、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。

二六、政府補助

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日申請通過「文化部輔導數位出版產業發展補助作業要點」並取得之政府補助分別為 300 仟元及 400 仟元。於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日帳列其他收入。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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

112年3月31日

| | <u>第 1 等 級</u> | <u>第 2 等 級</u> | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u> |
|---|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <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 | <u>\$ 158,677</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 158,677</u> |
| <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 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,096</u> | <u>\$ 1,096</u> |

111年12月31日

| | <u>第 1 等 級</u> | <u>第 2 等 級</u> | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u> |
|---|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <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 | <u>\$ 147,911</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 147,911</u> |
| <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 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,060</u> | <u>\$ 1,060</u> |

111年3月31日

| | <u>第 1 等 級</u> | <u>第 2 等 級</u> | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u> |
|---|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <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 | <u>\$ 188,007</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 188,007</u> |
| <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 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,392</u> | <u>\$ 2,392</u> |

112年及111年1月1日至3月31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

112年1月1日至3月31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 | \$ 1,060 |
| 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 | 36 |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,096</u> |

111年1月1日至3月31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 | \$ 2,370 |
| 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 | 22 |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,392</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

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31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 | \$ 158,677 | \$ 147,911 | \$ 188,007 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1) | 221,871 | 263,053 | 187,725 |
| 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 | 1,096 | 1,060 | 2,392 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 250,772 | 257,056 | 232,331 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、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，參閱附註三十。

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 501 | \$ 15 | \$ 24 | \$ 35 |

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：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融資產 | \$ 56,197 | \$ 56,821 | \$ 318 |
| — 金融負債 | 55,912 | 58,753 | 12,009 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 43,501 | 59,199 | 47,803 |

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併稅前淨利將增加／減少 109 仟元及 120 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%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,587 仟元及 1,880 仟元。

合併公司對基金受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與信用良好之對象進行交易，並使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對往來客戶進行信用評估，合併公司授予適當之授信額度，並視情形調整額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用暴險。

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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 67%、69% 及 66%。

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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

112 年 3 月 31 日

| | 短於 1 年 | 1 ~ 2 年 | 2 ~ 3 年 | 3 ~ 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 退款負債 | \$ 38,635 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 38,635 |
| 租賃負債 | 10,778 | 5,906 | 5,820 | 11,740 | 25,840 | 60,084 |
| 應付票據 | 13,284 | - | - | - | - | 13,284 |
| 應付帳款 | 232,042 | - | - | - | - | 232,042 |
| 其他應付款 | 16,173 | - | - | - | - | 16,173 |
| | <u>\$ 310,912</u> | <u>\$ 5,906</u> | <u>\$ 5,820</u> | <u>\$ 11,740</u> | <u>\$ 25,840</u> | <u>\$ 360,218</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 短於 1 年 | 1 ~ 2 年 | 2 ~ 3 年 | 3 ~ 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 退款負債 | \$ 40,060 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 40,060 |
| 租賃負債 | 12,380 | 5,944 | 5,820 | 11,725 | 27,310 | 63,179 |
| 應付票據 | 23,877 | - | - | - | - | 23,877 |
| 應付帳款 | 224,958 | - | - | - | - | 224,958 |
| 其他應付款 | 45,313 | - | - | - | - | 45,313 |
| | <u>\$ 346,588</u> | <u>\$ 5,944</u> | <u>\$ 5,820</u> | <u>\$ 11,725</u> | <u>\$ 27,310</u> | <u>\$ 397,387</u> |

111年3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 | \$ 35,829 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,829 |
| 租賃負債 | 7,544 | 4,726 | - | - | - | 12,270 |
| 應付票據 | 13,424 | - | - | - | - | 13,424 |
| 應付帳款 | 211,506 | - | - | - | - | 211,506 |
| 其他應付款 | 23,790 | - | - | - | - | 23,790 |
| | <u>\$ 292,093</u> | <u>\$ 4,726</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 296,819</u> |

二八、關係人交易

本公司於110年8月27日股東會改選董事後，因德茂興資本股份有限公司取得本公司半數董事席次並由該公司之代表人當選董事長，對本公司具有實質控制力。

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） |

(二) 承租協議

| 帳列項目 | 關係人類別／ | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|------|--------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 名稱 | | | |
| 租賃負債 | 實質關係人 | | | |
| | 余似華 | \$ 1,169 | \$ 1,554 | \$ 2,693 |
| | 余範英 | 1,169 | 1,554 | 2,693 |
| | 余啟成 | 1,169 | 1,554 | 2,693 |
| | 余建新 | <u>1,169</u> | <u>1,553</u> | <u>2,693</u> |
| | | <u>\$ 4,676</u> | <u>\$ 6,215</u> | <u>\$ 10,772</u> |

| 帳 列 項 目 | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 余 似 華 | \$ 9 | \$ 19 |
| 余 範 英 | 9 | 19 |
| 余 啟 成 | 9 | 19 |
| 余 建 新 | 9 | 18 |
| | <u>\$ 36</u> | <u>\$ 75</u> |

合併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) 主要管理階層獎酬

| | 112年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,256 | \$ 4,071 |
| 退職後福利 | <u>141</u> | <u>144</u> |
| | <u>\$ 4,397</u> | <u>\$ 4,215</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。

二九、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：

合併公司已向文化部申請各項補貼並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。

三十、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：

112年3月31日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|---------------|-------------|-----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 1,645 | 30.45 \$ 50,087 |
| 港幣 | 610 | 3.879 2,367 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | |
| 美金 | 2,454 | 30.45 74,710 |

111年12月31日

| <u>金融資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|---------------|-------------|-----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金 | \$ 1,829 | 30.71 \$ 56,159 |
| 港幣 | 559 | 3.938 2,201 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | |
| 美金 | 2,197 | 30.71 67,471 |

111年3月31日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|---------------|-------------|-----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 53 | 28.625 \$ 1,517 |
| 港幣 | 968 | 3.656 3,540 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | |
| 美金 | 3,477 | 28.625 99,535 |

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：

| 功能性貨幣 | 112年1月1日至3月31日 | | 111年1月1日至3月31日 | |
|-------|----------------|------------|----------------|----------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新台幣 | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 1,843) | 1(新台幣:新台幣) | \$ 1,507 |

三一、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。

三二、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。此外，資產及負債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 112 年 3 月 31 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 | 股票 | | | | | | | |
| | 康祥資本股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 44,009 | \$ 1,096 | 13.34% | \$ 1,096 | 註 1 |
| | 受益憑證 | | | | | | | |
| | 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 | 1,485,105 | 17,509 | - | 17,509 | 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 | 7,027 | - | 7,027 | 註 2 |
| | 元大得寶貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,236,797 | 15,134 | - | 15,134 | 註 2 |
| | 元大全球優質龍頭平衡基金(台幣) | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 500,000 | 5,250 | - | 5,250 | 註 2 |
| | 元大全球優質龍頭平衡基金(美元) | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 69,963 | 22,231 | - | 22,231 | 註 2、3 |
| | 元大美元貨幣市場基金(美元) | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 101,762 | 33,949 | - | 33,949 | 註 2、3 |
| | 元大 0 至 2 年投資級企業債券基金(美元) | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 30,000 | 9,261 | - | 9,261 | 註 2、3 |
| | 元大 2 至 10 年投資級企業債券基金(美元) | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 30,000 | 9,269 | - | 9,269 | 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 | 830,415 | 10,507 | - | 10,507 | 註 2 |
| | 國泰美國優質債券基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 300,000 | 3,013 | - | 3,013 | 註 2 |
| | 台新 1699 貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,269,176 | 17,527 | - | 17,527 | 註 2 |
| 永豐貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 564,736 | 8,000 | - | 8,000 | 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 112 年 3 月 31 日之基金淨值計算。

註 3：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.45 換算。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(%) | | | | 帳面金額 |
| 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 | \$ 9,135 (300 仟美元) | \$ 9,135 (300 仟美元) | 300,000 | 100 | \$ 12,739 | (\$ 34) | (\$ 34) | 註1 |

註 1：係按未經會計師核閱之 112 年 3 月 31 日財務報告計算。

註 2：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.45 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自 | 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 投資損益 (註 2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期止 已匯回投資 金額 |
|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| | | | | 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 | 主要經營出版品 及文藝活動之 規劃、設計及 諮詢業務等 | \$ 15,225 (500 仟美元) | (2) | \$ 15,225 (500 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ 15,225 (500 仟美元) | (\$ 34) | 100% | (\$ 34) | \$ 12,739 | \$ - |

| 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 |
|--------------------------|---------------------|------------------------|
| \$ 15,225 (500 仟美元) | \$ 15,225 (500 仟美元) | \$ 272,823 (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：依據投審會核閱「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 1：30.45 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 112 年 3 月 31 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% |
| 傑克喜亞投資有限公司 | 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。