

時報文化出版企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年第一季

地址：台北市大理街一三二號

電話：(〇二) 二三〇八七一一一

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、損 益 表	5~6	-
六、股東權益變動表	-	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報表附註		
(一)公司沿革及營業	9	一
(二)重要會計政策之彙總說明	9~12	二
(三)會計變動之理由及其影響	12~13	三
(四)重要會計科目之說明	13~20	四~六
(五)關係人交易事項	20~21	七
(六)質抵押之資產	22	八
(七)重大承諾事項及或有事項	-	-
(八)重大之災害損失	-	-
(九)重大之期後事項	-	-
(十)金融商品相關資訊	22~24	九
(十一)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	24~26	一
2.轉投資事業相關資訊	24~27	二
3.大陸投資資訊	24、28	三
(十二)部門別財務資訊	-	-
九、重要會計科目明細表	-	-

會計師核閱報告

時報文化出版企業股份有限公司 公鑒：

時報文化出版企業股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，時報文化出版企業股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 51,484 仟元及 62,820 仟元及其第一季認列之投資損失分別為新台幣 1,988 仟元及 696 仟元，暨財務報表附註二十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對時報文化出版企業股份有限公司民國九十七及九十六年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

時報文化出版企業股份有限公司已編製民國九十七年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所
會計師 洪玉美

會計師 張清福

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國九十七年四月十八日

時報文化出版企業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資產	九十七年三月三十一日			九十六年三月三十一日			代碼	負債及股東權益	九十七年三月三十一日			九十六年三月三十一日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產															
1100	現金(附註四)	\$ 24,937		4	\$ 28,400		4	2120	應付票據	\$ 21,946		3	\$ 48,936		7
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	165,568		26	167,550		24	2140	應付帳款	132,726		21	140,992		20
1120	應收票據(附註二)	38,465		6	50,159		7	2150	應付關係企業款項(附註十七)	4,493		1	3,552		1
1140	應收帳款—淨額(附註二、六及十七)	27,496		4	53,790		8	2160	應付所得稅(附註二及十四)	8,386		1	13,825		2
1190	其他金融資產—流動(附註十八)	-		-	1,200		-	2170	應付費用	13,862		2	17,841		3
1210	存貨—淨額(附註二及七)	94,472		15	90,505		13	2216	應付股利及員工紅利	6,282		1	5,032		1
1260	預付款項(附註八)	37,864		6	35,682		5	2298	其他流動負債	16,327		3	15,899		2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)	27,960		5	32,080		5	21XX	流動負債合計	204,022		32	246,077		36
1298	其他流動資產(附註十七)	5,356		1	4,050		1	2810	其他負債—應計退休金負債(附註二及十二)	16,505		3	13,600		2
11XX	流動資產合計	<u>422,118</u>		<u>67</u>	<u>463,416</u>		<u>67</u>	2XXX	負債合計	<u>220,527</u>		<u>35</u>	<u>259,677</u>		<u>38</u>
長期投資															
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	51,484		8	62,820		9	3110	股本—每股面額10元，額定30,458仟股；發行30,376仟股	<u>303,758</u>		<u>48</u>	<u>303,758</u>		<u>44</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	21,379		4	21,379		3	32XX	資本公積—股本溢價	<u>12,800</u>		<u>2</u>	<u>12,800</u>		<u>2</u>
14XX	長期投資合計	<u>72,863</u>		<u>12</u>	<u>84,199</u>		<u>12</u>	3310	保留盈餘	41,207		6	37,214		5
固定資產(附註二及十一)															
成 本															
1501	土地	81,095		13	81,095		12	3320	法定盈餘公積	-		-	164		-
1521	房屋及建築	40,543		6	40,543		6	3350	特別盈餘公積	-		-			
1551	運輸設備	371		-	371		-	3350	未分配盈餘	<u>60,419</u>		<u>10</u>	<u>69,331</u>		<u>10</u>
1571	生財器具	1,461		-	1,461		-	33XX	保留盈餘合計	<u>101,626</u>		<u>16</u>	<u>106,709</u>		<u>15</u>
1631	租賃改良	4,848		1	7,744		1	3420	股東權益其他項目	563		-	414		-
1681	其他設備	12,989		2	12,380		2	3451	累積換算調整數	(<u>5,627</u>)		(<u>1</u>)	<u>7,566</u>		<u>1</u>
15X1		141,307		22	143,594		21	34XX	金融資產未實現損益	(<u>5,064</u>)		(<u>1</u>)	<u>7,980</u>		<u>1</u>
15X9	減：累計折舊	20,457		3	16,532		2	3XXX	股東權益其他項目合計	<u>413,120</u>		<u>65</u>	<u>431,247</u>		<u>62</u>
1670	預付設備款	2,045		-	-				股東權益合計(附註二及十三)						
15XX	固定資產淨額	<u>122,895</u>		<u>19</u>	<u>127,062</u>		<u>19</u>								
1770	遞延退休金成本(附註二及十二)	-		-	112		-								
18XX	其他資產(附註二及十四)	<u>15,771</u>		<u>2</u>	<u>16,135</u>		<u>2</u>								
1XXX	資產總計	<u>\$ 633,647</u>		<u>100</u>	<u>\$ 690,924</u>		<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 633,647</u>		<u>100</u>	<u>\$ 690,924</u>		<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台
幣元外，餘係仟元

代碼		九十七年第一季		九十六年第一季	
		金額	%	金額	%
4110	銷貨收入	\$ 132,739	151	\$ 151,550	141
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>44,761</u>	<u>51</u>	<u>44,363</u>	<u>41</u>
4000	銷貨收入淨額（附註二及十七）	87,978	100	107,187	100
5000	銷貨成本（附註二及十七）	<u>43,038</u>	<u>49</u>	<u>48,160</u>	<u>45</u>
5910	銷貨毛利	<u>44,940</u>	<u>51</u>	<u>59,027</u>	<u>55</u>
	營業費用（附註十六及十七）				
6100	推銷費用	12,399	14	15,215	14
6200	管理費用	<u>22,219</u>	<u>25</u>	<u>23,623</u>	<u>22</u>
6000	營業費用合計	<u>34,618</u>	<u>39</u>	<u>38,838</u>	<u>36</u>
6900	營業利益	<u>10,322</u>	<u>12</u>	<u>20,189</u>	<u>19</u>
	營業外收入及利益				
7260	存貨跌價回升利益（附註二）	2,995	3	-	-
7250	呆帳回轉收入	867	1	234	-
7140	處分投資利益	203	-	286	-
7480	其他（附註十七）	<u>3,457</u>	<u>4</u>	<u>552</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>7,522</u>	<u>8</u>	<u>1,072</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7550	存貨報廢損失	3,047	4	3,294	3
7520	採權益法認列之投資損失（附註二及十）	1,988	2	696	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年第一季		九十六年第一季	
		金額	%	金額	%
7570	存貨跌價損失(附註二)	\$ -	-	\$ 603	-
7530	處分固定資產損失	166	-	-	-
7880	其 他	<u>1,221</u>	<u>1</u>	<u>26</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失				
	合計	<u>6,422</u>	<u>7</u>	<u>4,619</u>	<u>4</u>
7900	稅前利益	11,422	13	16,642	16
8110	所得稅(附註二及十四)	<u>3,292</u>	<u>4</u>	<u>4,253</u>	<u>4</u>
9600	純 益	<u>\$ 8,130</u>	<u>9</u>	<u>\$ 12,389</u>	<u>12</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十五)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.41</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年 第一季	九十六年 第一季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 8,130	\$ 12,389
折舊及攤銷	1,579	1,501
處分投資利益	(203)	(286)
轉回備抵呆帳	(867)	(234)
提列(轉回)備抵銷貨退回	(1,205)	7,231
提列(轉回)存貨跌價損失	(2,995)	603
存貨報廢損失	3,047	3,294
處分固定資產損失	166	-
採權益法認列之投資損失	1,988	696
提列退休金負債	730	756
遞延所得稅	1,009	(1,273)
資產及負債之淨變動		
應收票據	2,467	(19,404)
應收帳款	7,352	(9,733)
存貨	(3,513)	(3,412)
預付款項	4,315	1,458
應付票據	(3,716)	28,536
應付帳款	(13,868)	(3,455)
應付關係企業款項	(6,224)	(12,163)
應付所得稅	2,277	5,521
應付費用	(6,094)	(7,865)
應付股利及員工紅利	250	-
其他流動負債	2,577	1,206
其他流動資產	(597)	292
營業活動之淨現金流入(出)	(3,395)	5,658
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(47,000)	(15,000)
處分備供出售金融資產價款	50,297	20,859
購置固定資產	(1,085)	(253)
處分固定資產價款	51	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 第一季	九十六年 第一季
其他資產減少	(\$ 8)	(\$ 1,292)
其他金融資產-流動	1,200	-
投資活動之淨現金流入	3,455	4,314
本期現金淨增加	60	9,972
期初現金餘額	24,877	18,428
期末現金餘額	\$ 24,937	\$ 28,400
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 6	\$ 5
支付利息	\$ -	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司
財務報表附註
民國九十七及九十六年第一季
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十四年，係一股票上櫃公司，主要經營業務為書刊、雜誌之編輯出版與批售業務及展覽服務業務等。

本公司股票自八十八年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司於九十七及九十六年三月底，員工人數分別為 95 人及 97 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、退休金、所得稅、備抵銷貨退回以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或預期於資產負債表後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股

東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵銷貨退回、備抵呆帳

本公司係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列銷貨收入（一般係於運出時移轉）；因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵銷貨退回係於期末，按以往年度平均退貨率估列可能發生之銷貨退回，並同時調整帳列存貨及銷貨成本。

備抵呆帳係按應收款項收回可能性估列提列，包含（一）按帳齡期間之長短個別依一定比例提列；（二）應收款項超過授信期間者逐筆評估，考量無法收回之可能性，酌實提列。

存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料為重置成本，在製品、製成品及商品存貨為淨變現價值。期末存貨係依據存貨現值及未來銷售可能性以提列備抵存貨跌價損失。

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。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價，以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本減項。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊係採平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十五年；運輸設備，五年；生財器具，五年；租賃改良，五年；其他設備，五至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

遞延費用

遞延費用係電腦軟體成本，按三至十年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別帳面價值為基礎，予以評估；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。已認列之商譽減損損失不得回轉。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，包含於當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度認列為所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第〇五二號函，員工

分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季純益減少 250 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

四. 現金

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
零用金	\$ 185	\$ 186
支票及活期存款	15,752	19,214
定期存款	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
	<u>\$ 24,937</u>	<u>\$ 28,400</u>

五. 備供出售金融資產—流動

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
基金受益憑證	<u>\$165,568</u>	<u>\$167,550</u>

六. 應收帳款

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
應收帳款	\$ 75,855	\$109,942
減：備抵呆帳	5,501	6,968
備抵銷貨退回	<u>42,858</u>	<u>49,184</u>
	<u>\$ 27,496</u>	<u>\$ 53,790</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
期初餘額	\$ 6,368	\$ 7,202
減：本期實際沖銷	<u>867</u>	<u>234</u>
期末餘額	<u>\$ 5,501</u>	<u>\$ 6,968</u>

本公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
期初餘額	\$ 44,063	\$ 41,953
加：本期提列	-	7,231
減：本期迴轉	<u>1,205</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 42,858</u>	<u>\$ 49,184</u>

七 存貨—淨額

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
製成品	\$118,014	\$118,659
商品存貨	28,137	26,316
在製品	1,451	1,330
原 料	780	421
製成品—備抵銷貨退回	<u>21,331</u>	<u>22,044</u>
	169,713	168,770
減：備抵跌價損失	<u>75,241</u>	<u>78,265</u>
	<u>\$ 94,472</u>	<u>\$ 90,505</u>

八 預付款項

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
版 稅	\$ 36,979	\$ 34,587
其 他	<u>885</u>	<u>1,095</u>
	<u>\$ 37,864</u>	<u>\$ 35,682</u>

九 以成本衡量之金融資產—非流動

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 21,379</u>	<u>\$ 21,379</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十 採權益法之長期股權投資

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日		
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市櫃公司				
時報數位傳播股份有限公司	\$ 39,839	100.0	\$ 51,167	100.0
SINO CULTURAL				
(SAMOA) GROUP LTD.	<u>11,645</u>	100.0	<u>11,653</u>	100.0
	<u>\$ 51,484</u>		<u>\$ 62,820</u>	

上述按權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

二 固定資產

成 本	九	十	七	年	第	一	季	
	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 貨 改 良	其 他 設 備	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 371	\$ 1,461	\$ 4,848	\$ 13,314	\$ 1,045	\$ 142,677
本期增加	-	-	-	-	-	85	1,000	1,085
本期處分	-	-	-	-	-	410	-	410
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>1,461</u>	<u>4,848</u>	<u>12,989</u>	<u>2,045</u>	<u>143,352</u>
累計折舊								
期初餘額	-	6,817	219	1,127	3,677	7,984	-	19,824
本期增加	-	181	14	30	202	399	-	826
本期處分	-	-	-	-	-	193	-	193
期末餘額	-	<u>6,998</u>	<u>233</u>	<u>1,157</u>	<u>3,879</u>	<u>8,190</u>	-	<u>20,457</u>
淨 額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 33,545</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 4,799</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 122,895</u>

成 本	九	十	六	年	第	一	季	
	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 貨 改 良	其 他 設 備	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 371	\$ 918	\$ 7,597	\$ 12,817	\$ -	\$ 143,341
本期增加	-	-	-	-	147	106	-	253
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	543	-	(543)	-	-
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>1,461</u>	<u>7,744</u>	<u>12,380</u>	-	<u>143,594</u>
累計折舊								
期初餘額	-	6,093	137	460	1,978	6,871	-	15,539
本期增加	-	181	23	41	337	411	-	993
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	468	-	(468)	-	-
期末餘額	-	<u>6,274</u>	<u>160</u>	<u>969</u>	<u>2,315</u>	<u>6,814</u>	-	<u>16,532</u>
淨 額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 34,269</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 5,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,062</u>

二 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年第一季認列之退休金成本分別為 630 仟元及 641 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞

工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)退休基金之變動情形：

	九十七年第一季	九十六年第一季
期初餘額	\$ 11,568	\$ 10,510
本期提撥	172	194
本期支付	(1,945)	-
本期孳息	150	75
期末餘額	<u>\$ 9,945</u>	<u>\$ 10,779</u>

(二)應計退休金負債之變動如下：

	九十七年第一季	九十六年第一季
期初餘額	\$ 15,775	\$ 12,844
加：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	902	950
減：本期提撥員工退休基金	<u>172</u>	<u>194</u>
期末餘額	<u>\$ 16,505</u>	<u>\$ 13,600</u>

三、股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額所產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量未來資金需求及穩健之財務結構為基礎，本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅，並儘先彌補歷年虧損外，應先提撥法定盈餘公積百分之十，並視業務狀況酌予保留部分後，按下列比率分派之：

(一)員工紅利百分之三。

(二)董事、監察人酬勞百分之一點五。

(三)股東紅利百分之九十五點五依股東會決議定之，其中現金股利不低於股利總數之百分之五十，但現金股利每股若低於 0.1 元則改以股票股利發放。

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 2.05% 及 1.02% 計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定應就股東權益減損（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積後，始得作分配，嗣後股東權益減損數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當該項公積已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

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

本公司董事會及股東常會分別於九十七年三月四日擬議及九十六年六月十三日決議之九十六及九十五年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 3,097	\$ 3,993		
普通股現金股利	21,263	30,376	\$ 0.70	\$ 1.00
員工現金紅利	668	954		
董監事酬勞	334	477		
	<u>\$25,362</u>	<u>\$35,800</u>		

九十五年度因股東權益減項數額迴轉，故將以前年度提列之特別盈餘公積金額為 164 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

四、所得稅

(一)「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，上述「所得基本稅額條例」之施行對本公司當期所得稅並無重大影響。

(二)帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 2,846	\$ 4,151
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	475	64
暫時性差異	(1,038)	1,311
當期應納所得稅	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 5,526</u>

(三)所得稅費用之構成項目如下：

	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
當期應納所得稅	\$ 2,283	\$ 5,526
遞延所得稅	<u>1,009</u>	<u>(1,273)</u>
	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 4,253</u>

(四)資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
期初餘額	\$ 6,109	\$ 8,304
當期應納所得稅	2,283	5,526
當期支付稅額	(6)	(5)
期末餘額	<u>\$ 8,386</u>	<u>\$ 13,825</u>

(五)淨遞延所得稅資產構成項目如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
流動		
存貨跌價損失	\$ 18,810	\$ 19,566
備抵銷貨退回	5,382	6,785
呆帳損失	3,656	5,729
未實現兌換損失	<u>112</u>	-
	<u>\$ 27,960</u>	<u>\$ 32,080</u>
非流動（包含於其他資產）		
退休金超限	\$ 4,213	\$ 3,458
按權益法認列之投資損失	1,464	1,425
以成本衡量之金融資產減損損失	1,219	1,219
折舊超限	<u>643</u>	-
	7,539	6,102
備抵評價	(1,464)	(1,425)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,075</u>	<u>\$ 4,677</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)兩稅合一相關資訊：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,013</u>	<u>\$ 27,648</u>

九十六年度預計及九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 35.20% 及 33.39%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十六年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(七)九十七及九十六年三月底中屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 16,844 仟元。

(八)所得稅核定

本公司截至九十四年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

七 每股盈餘

	九十七年第一季		九十六年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.41</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
九十七年第一季					
基本每股盈餘	<u>\$11,422</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>30,376</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>
九十六年第一季					
基本每股盈餘	<u>\$16,642</u>	<u>\$12,389</u>	<u>30,376</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.41</u>

六 用人、折舊及攤銷費用

	九十七年第一季	九十六年第一季
用人費用		
薪資費用	\$ 18,004	\$ 19,686
勞健保費用	1,154	1,161
退休金費用	1,532	1,591
伙食費	513	519
福利金	132	161
其他用人費用	<u>189</u>	<u>120</u>
用人費用小計	<u>21,524</u>	<u>23,238</u>
折舊費用	826	993
攤銷費用	<u>753</u>	<u>508</u>
	<u>\$ 23,103</u>	<u>\$ 24,739</u>

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

七 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及其關係：

關係人	名稱	與本公司之關係
時報數位傳播股份有限公司 (時報數位)	子公司	
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	
時報 (北京) 文化諮詢有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.之子公司	
中國時報文化事業股份有限公司 (中國時報)	部分董事相同	

(二)本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九十七年		九十六年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
<u>第一季</u>				
1.銷貨				
中國時報	\$ 3	-	\$ 60	-
2.進貨				
時報數位	\$ 1,057	7	\$ 1,015	5
3.營業費用—廣告支出				
中國時報	\$ 888	62	\$ 868	58
4.營業費用—租金支出				
中國時報	\$ 1,049	70	\$ 1,247	63
5.租金收入(帳列營業外收入及利益其他項下)				
時報數位	\$ 137	6	\$ 69	9
6.什項收入(帳列營業外收入及利益其他項下)				
時報數位	\$ 344	14	\$ 343	44
<u>三月底</u>				
7.應收帳款				
中國時報	\$ 6	-	\$ -	-
8.其他應收款(帳列其他流動資產)				
時報數位	\$ 283	5	\$ 650	12
9.應付關係企業款項				
應付票據				
時報數位	\$ 806	18	\$ 577	16
中國時報	626	14	559	16
	<u>1,432</u>	<u>32</u>	<u>1,136</u>	<u>32</u>
應付帳款				
時報數位	<u>1,706</u>	<u>38</u>	<u>816</u>	<u>23</u>
應付費用				
中國時報	<u>1,355</u>	<u>30</u>	<u>1,600</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 4,493</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,552</u>	<u>100</u>

其他應收款主要係應收租金及管理平台收入等款項；本公司與關係人間之進銷貨交易及收付款條件，除中國時報因營運狀況給予較長之收付款期間外，餘均與非關係人相當；與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件為之。

大質抵押資產

下列資產做為履約保證金之用。

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
定存單（帳列其他金融資產－流動）	\$ _____ -	\$ <u>1,200</u>

九金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊

資產	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產－流動	\$ 165,568	\$ 165,568	\$ 167,550	\$ 167,550
採權益法之長期股權投資	51,484	-	62,820	-
以成本衡量之金融資產－非流動	21,379	-	21,379	-

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(三)本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者為：

資產	公開報價決定之金額	
	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
備供出售金融資產－流動	\$165,568	\$167,550

(四)本公司九十七及九十六年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 15,752 仟元及 17,904 仟元。九十七年及九十六年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 9,000 仟元及 10,200 仟元。

(五)九十七及九十六年第一季備供出售金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十七年第一季</u>			
期初餘額	\$ 1,211	(\$ 171)	\$ 1,040
直接認列為股東權益調整			
項目	(4,320)	(2,136)	(6,456)
轉列損益項目	(203)	(8)	(211)
期末餘額	<u>(\$ 3,312)</u>	<u>(\$ 2,315)</u>	<u>(\$ 5,627)</u>
<u>九十六年第一季</u>			
期初餘額	\$ 5,889	\$ 137	\$ 6,026
直接認列為股東權益調整			
項目	1,413	826	2,239
轉列損益項目	(286)	(413)	(699)
期末餘額	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 7,566</u>

(六)財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司所持有之金融商品，主要係為國內受益基金憑證，雖受市場價格變動之影響，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款，故市場利率變動將使該金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

三、附註揭露事項

- (一) 除附表一至二所示者外，並無其他重大交易事項、轉投資事業相關資訊應揭露事項。
- (二) 大陸投資資訊：附表三。

時報文化出版企業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十七年三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				末 備 註
				股 數 / 單 位	數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	
時報出版公司	<u>股 票</u>							
	時報數位傳播股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$ 39,839	100.0	\$ 39,839	註一
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	11,645	100.0	11,645	註一
	四海電子彩色製版股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	833,500	20,004	13.3	-	註一及三
	中國時報旅行社股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150,000	775	3.1	-	註一及三
	吉發行銷顧問股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	250,000	600	10.0	-	註一及三
	視元素股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	315,000	-	3.5	-	註一及三
	時報育樂股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100,000	-	5.0	-	註一及三
	<u>受益憑證</u>							
	群益利滾利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	21,380	-	21,380	註二
	友邦雙核心收益基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000	20,071	-	20,071	註二
	友邦旗鑑全球安穩組合基金	—	備供出售金融資產—流動	1,844,281	19,992	-	19,992	註二
	傳山策略成長基金	—	備供出售金融資產—流動	1,248,284	13,944	-	13,944	註二
	傳山策略平衡基金—系列四	—	備供出售金融資產—流動	879,005	10,589	-	10,589	註二
	復華精銳亞太可轉債基金	—	備供出售金融資產—流動	1,060,266	10,041	-	10,041	註二
	群益雙利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,040	-	10,040	註二
	元大護本基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,000	-	10,000	註二
	華南永昌全球神農水資源基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,970	-	9,970	註二
	德信精選策略組合基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,614	-	9,614	註二
	傳山策略平衡基金—系列一	—	備供出售金融資產—流動	838,054	9,411	-	9,411	註二
	新光亞洲多重套利基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,296	-	9,296	註二
	元大全球地產建設基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	7,920	-	7,920	註二
	國泰台灣計量基金	—	備供出售金融資產—流動	150,000	1,306	-	1,306	註二
	復華全球債券基金	—	備供出售金融資產—流動	88,769	1,003	-	1,003	註二
	國泰全球環保趨勢基金	—	備供出售金融資產—流動	100,000	991	-	991	註二

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備	註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值			
時報數位傳播股份有限公司	CCIBSPC - 多元化外幣投資組合基金	—	備供出售金融資產 - 流動	276,650	\$ 10,380	-	\$ 10,380		註二	
	元大全球地產建設基金	—	備供出售金融資產 - 流動	1,000,000	7,920	-	7,920		註二	
	CCIB 景氣投資組合基金	—	備供出售金融資產 - 流動	199,580	5,971	-	5,971		註二	
	保德信債券基金	—	備供出售金融資產 - 流動	236,420	3,524	-	3,524		註二	
	復華全球資產證券化基金	—	備供出售金融資產 - 流動	215,492	1,989	-	1,989		註二	
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	股 獨	時報（北京）文化諮詢有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	11,645	100.0	11,645		註二

註一：係按未經會計師核閱之九十七年第一季財務報表計算。

註二：係按九十七年三月底之基金淨值計算。

註三：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註四：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.4 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國九十七年第一季

附表二

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司	本期損失	本期認列之投資損失	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額		
時報出版公司	時報數位傳播股份有限公司 SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	台北市大理街 132 號 SAMOA	主要經營出版雜誌等一般投資業	\$ 50,000 15,200 (500 仟美元)	\$ 50,000 15,200 (500 仟美元)	5,000,000 500,000	100 100	\$ 39,839 11,645	(\$ 2,036) 115	(\$ 2,103) 115	115	註一、二 註一
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	時報（北京）文化諮詢有限公司	北京市朝陽區左家庄中街 6 號力鴻花園 3 號樓 607 室	主要經營出版品及文藝活動之規劃、設計及諮詢業務等	15,200 (500 仟美元)	15,200 (500 仟美元)	-	100	11,645	115	115	115	註一

註一：係按未經會計師核閱之九十七年第一季財務報表計算。

註二：係調整母子公司間交易之未實現利益。

註三：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.4 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十七年第一季

附表三

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本期期初自台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	本公司直接或間接投資或持股比例	本期認列投資損失(一)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 汇 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	\$ 15,200 (500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 15,200 (500 仟美元)	\$ - 出 收 回	\$ 15,200 (500 仟美元)	100%	\$ 115	\$ 11,645	—

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 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$15,200 (500 仟美元)	\$15,200 (500 仟美元)

註一：係依被投資公司未經會計師核閱之九十七年第一季財務報表計算。

註二：依據投審會 2001.11.20 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 1：30.4 換算。