

時報文化出版企業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年第一季

地址：台北市大理街一三二號
電話：(02) 23087111

§目 錄§

項	目 頁	次	合併財務報表 附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併現金流量表	7~8		-
七、合併財務報表附註			
(一)合併財務報表編製基礎	9		一
(二)重要會計政策之彙總說明	9~10		二
(三)會計變動之理由及其影響	10		三
(四)重要會計科目之說明	10~15		四~五
(五)關係人交易	16		六
(六)金融商品公平價值	16~18		七
(七)附註揭露事項			
1.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	19		主

會計師核閱報告

時報文化出版企業股份有限公司 公鑒：

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司其財務報表均未經會計師核閱，其民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 45,986 仟元及 52,935 仟元，分別占合併資產總額之 7.35% 及 8.34%；負債總額分別為新台幣 914 仟元及 3,476 仟元，分別占合併負債總額之 0.46% 及 1.57%；民國九十八及九十七年第一季之營業收入淨額分別為新台幣 274 仟元及 1,979 仟元，分別占合併營業收入淨額 0.27% 及 2.20%；純（損）益分別為新台幣 136 仟元及 (1,921) 仟元，分別占合併純益之 1.49% 及 (23.63%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國九十八年及九十七年第一季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 洪 玉 美

會計師 張 清 福

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 二 日

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(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	九十八年三月三十一日			九十七年三月三十一日			代碼	負債及股東權益	九十八年三月三十一日			九十七年三月三十一日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產															
1100	現金 (附註四)	\$ 32,010	5		\$ 36,379	6		2120	應付票據	\$ 14,081	2		\$ 22,228	4	
1321	備供出售金融資產—流動 (附註五)	178,620	29		195,352	31		2140	應付帳款	124,733	20		134,198	21	
1120	應收票據	34,188	6		38,567	6		2150	應付關係企業款項 (附註十三)	1,049	-		1,981	-	
1140	應收帳款—淨額 (附註六)	50,011	8		30,469	5		2160	應付所得稅	9,415	2		8,386	1	
1210	存貨—淨額 (附註三及七)	89,159	14		96,905	15		2170	應付費用	14,963	3		15,567	2	
1260	預付款項 (附註八)	50,441	8		38,154	6		2216	應付股利	-	-		6,032	1	
1286	遞延所得稅資產—流動	26,404	4		28,240	4		2298	其他流動負債	14,399	2		16,594	3	
1298	其他流動資產	6,030	1		5,885	1		21XX	流動負債合計	178,640	29		204,986	32	
11XX	流動資產合計	466,863	75		469,951	74		2810	其他負債—應計退休金負債	19,393	3		16,505	3	
長期投資															
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	20,004	3		21,379	3		2XXX	負債合計	198,033	32		221,491	35	
固定資產 (附註十)															
	成 本							3110	股東權益						
1501	土 地	81,095	13		81,095	13			股本—每股面額 10 元，額定 30,458 仟股；發行 30,376 仟股	303,758	48		303,758	48	
1521	房屋及建築	40,543	7		40,543	6		32XX	資本公積—股本溢價	12,800	2		12,800	2	
1551	運輸設備	371	-		371	-			保留盈餘						
1571	生財器具	2,636	-		2,614	1		3310	法定盈餘公積	44,305	7		41,207	6	
1631	租賃改良	4,848	1		4,848	1		3350	未分配盈餘	66,694	11		60,419	10	
1681	其他設備	16,988	3		12,989	2		33XX	保留盈餘合計	110,999	18		101,626	16	
15X1	成本合計	146,481	24		142,460	23			股東權益其他調整項目						
15X9	減：累計折舊	23,759	4		20,873	3		3420	累積換算調整數	2,240	-		563	-	
1670	預付設備款	-	-		2,045	-		3450	金融資產未實現損益	(2,184)	-		(5,627)	(1)	
15XX	固定資產淨額	122,722	20		123,632	20		34XX	股東權益其他調整項目						
18XX	其他資產	16,057	2		19,649	3			合計	56	-		(5,064)	(1)	
1XXX	資產總計	\$ 625,646	100		\$ 634,611	100		3XXX	股東權益合計 (附註十一)	427,613	68		413,120	65	
									負債及股東權益總計	\$ 625,646	100		\$ 634,611	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十二日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除合併每股盈餘為新
台幣元外，餘係仟元

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 144,318	145	\$ 135,659	151
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>44,474</u>	<u>45</u>	<u>45,702</u>	<u>51</u>
4000 銷貨收入淨額	99,844	100	89,957	100
5000 銷貨成本（附註三）	<u>54,478</u>	<u>55</u>	<u>43,509</u>	<u>48</u>
5910 銷貨毛利	<u>45,366</u>	<u>45</u>	<u>46,448</u>	<u>52</u>
營業費用（附註十三）				
6100 推銷費用	11,537	12	12,399	14
6200 管理費用	<u>22,378</u>	<u>22</u>	<u>25,936</u>	<u>29</u>
6000 營業費用合計	<u>33,915</u>	<u>34</u>	<u>38,335</u>	<u>43</u>
6900 營業利益	<u>11,451</u>	<u>11</u>	<u>8,113</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益	98	-	211	-
7480 其他	<u>1,486</u>	<u>2</u>	<u>3,818</u>	<u>5</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>1,584</u>	<u>2</u>	<u>4,029</u>	<u>5</u>
營業外費用及損失				
7530 處分固定資產損失	1	-	166	-
7880 其他	<u>858</u>	<u>1</u>	<u>1,222</u>	<u>2</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>859</u>	<u>1</u>	<u>1,388</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 合併稅前利益	\$ 12,176	12	\$ 10,754	12
8110 所得稅	<u>3,046</u>	<u>3</u>	<u>2,624</u>	<u>3</u>
9600 合併純益	<u>\$ 9,130</u>	<u>9</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>9</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
合併每股盈餘 (附註十二)				
9750 合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>
9850 合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十二日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十八年 第一季	九十七年 第一季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 9,130	\$ 8,130
折舊及攤銷	1,670	1,696
處分投資利益	(98)	(211)
轉回備抵呆帳	(3)	(758)
轉回備抵銷貨退回	(4,425)	(1,807)
提列存貨跌價損失	2,469	436
處分固定資產損失	1	166
遞延所得稅	1,726	342
提列退休金負債	665	730
資產及負債之淨變動		
應收票據	(433)	2,365
應收帳款	1,531	10,944
存 貨	5,588	(4,107)
預付款項	(8,268)	4,284
其他流動資產	(696)	(494)
應付票據	(899)	(4,737)
應付帳款	8,503	(13,461)
應付關係企業款項	(12,558)	(6,408)
應付所得稅	1,318	2,277
應付費用	(2,352)	(6,418)
其他流動負債	(1,491)	2,627
營業活動之淨現金流入（出）	<u>1,378</u>	<u>(4,404)</u>
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產	(97,546)	(52,000)
處分備供出售金融資產價款	90,417	56,303
處分無活絡市場之債券投資價款	1,335	-
其他金融資產－流動減少	-	1,200
購置固定資產	(90)	(1,085)

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年 第一季	九十七年 第一季
處分固定資產價款	\$ 27	\$ 51
其他資產減少	(79)	(141)
投資活動之淨現金流入（出）	(5,936)	4,328
現金淨減少	(4,558)	(76)
匯率影響數	428	(310)
期初現金餘額	36,140	36,765
期末現金餘額	<u>\$ 32,010</u>	<u>\$ 36,379</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 6</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股利及員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,032</u>
部份影響現金流量之投資活動		
處分備供出售金融資產價款	\$ 72,698	\$ 56,303
應收出售證券款減少	<u>17,719</u>	<u>-</u>
收取現金	<u>\$ 90,417</u>	<u>\$ 56,303</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十二日核閱報告)

董事長：孫思照

經理人：莫昭平

會計主管：黃振元

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

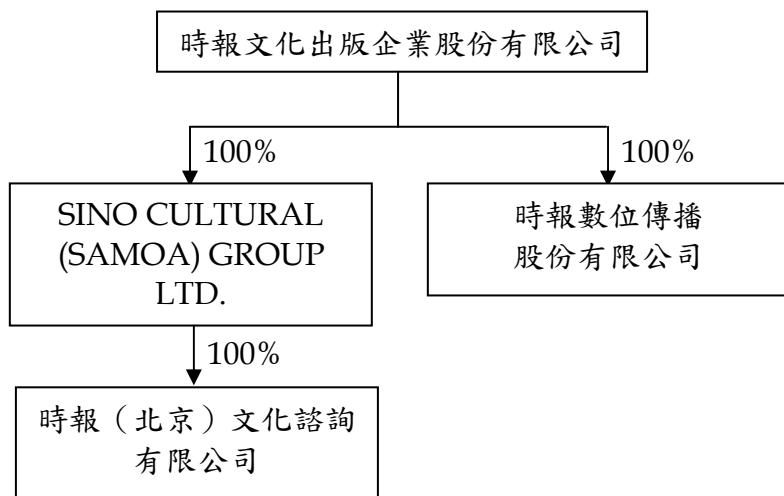
民國九十八及九十七年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未按一般公認審計準則核閱)

一、合併財務報表編製基礎

九十八及九十七年第一季併入合併報表之母公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

九十八及九十七年第一季合併財務報表係包括母公司、時報數位傳播股份有限公司、SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.及時報（北京）文化諮詢有限公司之帳目。列入合併財務報表之子公司，係依據未經會計師核閱之財務報表列入。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十七及九十六年度合併財務報表相同。

重分類

九十七年第一季合併財務報表若干科目經重分類，俾配合九十八年第一季合併財務報表之表達方式。

三. 會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

母公司及其子公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司並未有重大影響。

員工分紅及董監酬勞會計處理

母公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第〇五二號函，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 188 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

四. 現 金

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
零用金	\$ 209	\$ 194
支票及活期存款	12,444	19,598
定期存款	19,357	16,587
	<u>\$ 32,010</u>	<u>\$ 36,379</u>

五. 備供出售金融資產—流動

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
基金受益憑證	<u>\$178,620</u>	<u>\$195,352</u>

六 應收帳款

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
應收帳款	\$101,833	\$ 80,373
減：備抵呆帳	4,464	5,610
備抵銷貨退回	<u>47,358</u>	<u>44,294</u>
	<u>\$ 50,011</u>	<u>\$ 30,469</u>

母公司及其子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十八年 第一季	九十七年 第一季
期初餘額	\$ 4,467	\$ 6,368
減：本期迴轉	<u>3</u>	<u>758</u>
期末餘額	<u>\$ 4,464</u>	<u>\$ 5,610</u>

母公司及其子公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	九十八年 第一季	九十七年 第一季
年初餘額	\$ 51,783	\$ 46,101
減：本年度迴轉	<u>4,425</u>	<u>1,807</u>
年底餘額	<u>\$ 47,358</u>	<u>\$ 44,294</u>

七 存 貨

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
製成品	\$ 43,009	\$ 44,538
商品存貨	17,898	27,933
在製品	2,053	1,451
原 料	416	780
製成品—備抵銷貨退回	<u>25,783</u>	<u>22,203</u>
	<u>\$ 89,159</u>	<u>\$ 96,905</u>

九十八及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為70,672 仟元及 75,798 仟元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為 54,478 仟元及 43,509 仟元。九十八及九十七年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,469 仟元及 436 仟元。

八、預付款項

	九 十 八 年 三月三十一日	九 十 七 年 三月三十一日
版 稅	\$ 48,974	\$ 34,616
其 他	<u>1,467</u>	<u>3,538</u>
	<u><u>\$ 50,441</u></u>	<u><u>\$ 38,154</u></u>

九、以成本衡量之金融資產—非流動

國內非上市（櫃）普通股	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
	\$ 20,004	\$ 21,379

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

十 固 定 資 產

固定資產變動之明細如下：

成 本	九	十	八	年	第	一	季
	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 371	\$ 2,665	\$ 4,848	\$ 16,898	\$ 146,420
本期增加	-	-	-	-	-	90	90
本期處分	-	-	-	42	-	-	42
換算調整數	-	-	-	13	-	-	13
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>2,636</u>	<u>4,848</u>	<u>16,988</u>	<u>146,481</u>
累計折舊							
期初餘額	-	7,541	268	1,826	3,943	9,346	22,924
本期增加	-	181	8	68	66	516	839
本期處分	-	-	-	14	-	-	14
換算調整數	-	-	-	10	-	-	10
期末餘額	<u>-</u>	<u>7,722</u>	<u>276</u>	<u>1,890</u>	<u>4,009</u>	<u>9,862</u>	<u>23,759</u>
淨 額	\$ 81,095	\$ 32,821	\$ 95	\$ 746	\$ 839	\$ 7,126	\$ 122,722

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	\$ 2,622	\$ 4,848	\$ 13,314	\$ 1,045	\$ 143,838
本期增加	-	-	-	-	-	85	1,000	1,085
本期處分	-	-	-	-	-	410	-	410
換算調整數	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>2,614</u>	<u>4,848</u>	<u>12,989</u>	<u>2,045</u>	<u>144,505</u>
累計折舊								
期初餘額	-	6,817	219	1,497	3,677	7,989	-	20,199
本期增加	-	181	14	78	202	399	-	874
本期處分	-	-	-	-	-	193	-	193
換算調整數	-	-	-	(7)	-	-	-	(7)
期末餘額	-	6,998	233	1,568	3,879	8,195	-	20,873
淨額	\$ 81,095	\$ 33,545	\$ 138	\$ 1,046	\$ 969	\$ 4,794	\$ 2,045	\$ 123,632

股東權益

母公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，每年以實收股本之一定比例為限。

母公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量未來資金需求及穩健之財務結構為基礎，母公司每年決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除視業務狀況酌予保留外，依左列比例分配：

- (一)員工紅利百分之三。
- (二)董事、監察人酬勞百分之一點五。
- (三)股東紅利百分之九十五點五依股東會決議定之，其中現金股利不低於股利總數之百分之五十，但每股現金股利每股若低於 0.1 元則改以股票股利發放。

九十八年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 167 仟元元及 83 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定應就股東權益減損（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。

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

上述盈餘分配，應於次年度股東常會時決議承認，並於該年度入帳。

母公司董事會及股東常會分別於九十八年三月十日擬議及九十七年五月三十日決議之九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
	\$ 3,064	\$ 3,098		
法定盈餘公積				
特別盈餘公積	1,605	-		
現金股利	25,819	21,263	\$ 0.85	\$ 0.70
員工紅利—現金	-	668		
董監事酬勞—現金	-	334		
	<u>\$30,488</u>	<u>\$25,363</u>		

九十八年三月十日董事會並同時擬議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 811 仟元及 406 仟元。與九十七年度估計差異分別為 143 仟元及 72 仟元，待股東會決議認列為當年度費用。

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

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

三 每股盈餘

	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 0.40	\$ 0.30	\$ 0.38	\$ 0.27
稀釋每股盈餘	\$ 0.40	\$ 0.30	\$ 0.38	\$ 0.27

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額(分子) 稅前	金額(分子) 稅後	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元) 稅前	每股盈餘(元) 稅後
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 12,176	\$ 9,130	30,376	\$ 0.40	\$ 0.30
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	—	—	68		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 9,130</u>	<u>30,444</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.30</u>
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 11,422	\$ 8,130	30,376	\$ 0.38	\$ 0.27
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	—	—	14		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 11,422</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>30,390</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及其關係：

關係人名稱	與母公司之關係
德茂興投資股份有限公司（德茂興）	母公司大股東為該公司董事長
中國時報文化事業股份有限公司（中國時報）	部分董事相同（該公司董事於九十七年十二月三十日解任）

(二) 母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九十八年		九十七年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
<u>第一季</u>				
1. 營業費用—廣告支出 中國時報	\$ -	-	\$ 888	62
2. 營業費用—租金支出 德茂興	\$ 1,049	60	\$ 1,049	70
<u>三月底</u>				
3. 應付關係企業款項 應付票據 中國時報	\$ -	-	\$ 626	32
應付費用 中國時報	-	-	306	15
德茂興	1,049	100	1,049	53
	<u>\$ 1,049</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>100</u>

母公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件為之。

三、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產				
一流動	\$ 178,620	\$ 178,620	\$ 195,352	\$ 195,352
以成本衡量之金融資產—非流動	20,004	-	21,379	-

(二)母公司及其子公司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—非流動為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

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

資產	公開報價決定之金額	
	九十八年	九十七年
	三月三十一日	三月三十一日
備供出售金融資產—流動	<u>\$178,620</u>	<u>\$195,352</u>

(四)母公司及其子公司利率變動之金融資產如下：

利率變動風險	九十八年	九十七年
	三月三十一日	三月三十一日
公平價值風險	\$ 19,357	\$ 16,587
現金流量風險	12,432	19,579

(五)九十八及九十七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：

	九十八年第一季	九十七年第一季
期初餘額	(\$ 3,431)	\$ 1,040
直接認列為股東權益調整項目	1,345	(6,456)
轉列損益項目	(98)	(211)
期末餘額	<u>(\$ 2,184)</u>	<u>(\$ 5,627)</u>

(六)財務風險資訊：

1.市場風險

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

2.信用風險

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

3.流動性風險

母公司及其子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。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

母公司及其子公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款，故市場利率變動將使該金融商品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)合併財務報表附註應再額外揭露資訊

- 1.母公司與子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
- 2.子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十八及九十七年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件 (註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	<u>九十八第一季</u> 時報文化出版公司	時報數位傳播公司	1	應付關係企業款項 進貨退回	\$ 757 421	— —	-
1	時報數位傳播公司	時報文化出版公司	2	應收關係企業款項 其他應收款 銷貨退回	754 3 421	— — —	- - -
0	<u>九十七第一季</u> 時報文化出版公司	時報數位傳播公司	1	其他應收款 應付關係企業款項 營業成本 存 貨	283 2,512 990 67	— — — —	- - 1%
1	時報數位傳播公司	時報文化出版公司	2	其他收入 租金收入 應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 租金支出 其他費用	344 137 2,512 283 1,057 137 344	— — — — — — —	- - - - - - -

註一：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 代表母公司對子公司、2 子公司對母公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間進銷貨之交易條件與一般非關係人無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件依雙方約定條件為之。

註五：所列母子公司間業務交易往來分錄業已於編製合併報表時予以全數沖銷。