

時報文化出版企業股份有限公司

財務報告
民國九十九年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：台北市大理街一三二號

電話：(〇二) 二三〇六六六〇〇

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表
		附 註	編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損益表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一
(二)重要會計政策之彙總說明	11~14		二
(三)會計變動之理由及其影響	14		三
(四)重要會計科目之說明	15~24		四~十五
(五)關係人交易	24~25		十六
(六)質抵押之資產	-		-
(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	25~27		十七
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	27~29		十八
2.轉投資事業相關資訊	27、30		十八
3.大陸投資資訊	27、31		十八
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	32~43		-

會計師查核報告

時報文化出版企業股份有限公司 公鑒：

時報文化出版企業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註八所述，時報文化出版企業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 11,926 仟元及 41,804 仟元暨其上半年度認列之投資（損）益分別計新台幣 78 仟元及 (3,680) 仟元，以及財務報表附註十八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查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益暨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查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於時報文化出版企業股份有限公司民國九十九及九十八年上半年度財務報

表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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編製，足以允當表達時報文化出版企業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

時報文化出版企業股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

時報文化出版企業股份有限公司已編製民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳清祥

會計師 張清福

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

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

中華民國九十九年八月五日

時報文化出版企業股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日									
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%						
流動資產																			
1100	現金 (附註四)	\$ 53,639		8	\$ 27,127		4	2120	應付票據	\$ 12,442		2							
1321	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	217,798		32	154,660		24	2140	應付帳款	142,321		21							
1120	應收票據 (附註二)	36,435		6	40,257		6	2150	應付關係人款項 (附註十六)	2,203		1							
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	47,179		7	56,787		9	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	5,948		1							
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	74,752		11	87,207		14	2170	應付費用	18,405		3							
1260	預付款項	53,127		8	51,309		8	2216	應付股利	30,376		4							
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十三)	18,702		3	21,759		3	2280	其他流動負債	13,098		2							
1298	其他流動資產	7,189		1	5,237		1	21XX	流動負債合計	224,793		33							
11XX	流動資產合計	508,821		76	444,343		69	2810	其他負債—應計退休金負債 (附註二及十一)	19,780		3							
長期投資																			
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	11,926		2	41,804		7	2XXX	負債合計	244,573		36							
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及九)	20,004		3	20,004		3	3110	股東權益	303,758		45							
14XX	長期投資合計	31,930		5	61,808		10		股本—每股面額 10 元，額定 30,458 仟股；發行 30,376 仟股	303,758		47							
固定資產 (附註二及十)																			
成 本																			
1501	土地	81,095		12	81,095		13	3310	法定盈餘公積	50,762		7							
1521	房屋及建築	40,543		6	40,543		6	3320	特別盈餘公積	-		1,605							
1551	運輸設備	323		-	371		-	3350	未分配盈餘	52,280		8							
1571	生財器具	399		-	1,537		-	33XX	保留盈餘合計	103,042		15							
1631	租賃改良	7,608		1	6,888		1	股東權益其他項目											
1681	其他設備	17,714		3	18,278		3	3420	累積換算調整數	1,666		1	1,834		1				
15X1	成本合計	147,682		22	148,712		23	3451	備供出售金融資產未實現損益	7,957		1	792		-				
15X9	減：累積折舊	23,866		4	23,922		4	34XX	股東權益其他項目合計	9,623		2	2,626		1				
15XX	固定資產淨額	123,816		18	124,790		19	3XXX	股東權益合計	429,223		64	410,642		64				
18XX	其他資產 (附註二及十三)	9,229		1	10,788		2	負債及股東權益總計											
1XXX	資產總計	\$ 673,796		100	\$ 641,729		100			\$ 673,796		100	\$ 641,729		100				

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台
幣元外，餘係仟元

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 297,969	138	\$ 311,791	148
4170 減：銷貨退回及折讓	81,721	38	101,757	48
4000 銷貨收入淨額（附註二）	216,248	100	210,034	100
5000 銷貨成本（附註二、七及十六）	109,610	50	108,588	52
5910 銷貨毛利	106,638	50	101,446	48
營業費用（附註十五及十六）				
6100 推銷費用	29,121	13	23,358	11
6200 管理費用	44,535	21	46,833	22
6000 營業費用合計	73,656	34	70,191	33
6900 營業利益	32,982	16	31,255	15
營業外收入及利益				
7120 採權益法認列之投資利益（附註二及八）	78	-	-	-
7140 處分投資利益	291	-	266	-
7480 其他	2,092	1	3,360	2
7100 營業外收入及利益合計	2,461	1	3,626	2
營業外費用及損失				
7520 採權益法認列之投資損失（附註二及八）	-	-	3,680	2
7880 其他	1,987	1	1,357	1
7500 營業外費用及損失合計	1,987	1	5,037	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	金額	%		金額	%	
7900 稅前利益	\$ 33,456	16		\$ 29,844	14	
8110 所得稅 (附註二及十三)	<u>10,019</u>	<u>5</u>		<u>14,436</u>	<u>7</u>	
9600 純益	<u>\$ 23,437</u>	<u>11</u>		<u>\$ 15,408</u>	<u>7</u>	
代碼	稅前	稅後		稅前	稅	後
每股市盈 (附註十四)						
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.51</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.51</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

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
股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股數(仟股)	股本金額	資本公積—股本溢價 (附註十二)	保留盈餘					股東權益 累積換算 調整數 (附註二)	其他項目 金融商品 未實現損益 (附註二)	股東權益合計 \$ 434,282
				法定盈餘公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計			
九十九年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 47,369	\$ 1,605	\$ 61,007	\$ 109,981	\$ 1,528	\$ 6,215		
九十八年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	3,393	-	(3,393)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	(1,605)	1,605	-	-	-	-	-
現金股利—每股1元	-	-	-	-	-	(30,376)	(30,376)	-	-	(30,376)	
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	23,437	23,437	-	-	23,437	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	1,742	1,742	
外幣長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	138	-	-	138
九十九年六月三十日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 50,762	\$ -	\$ 52,280	\$ 103,042	\$ 1,666	\$ 7,957	\$ 429,223	
九十八年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 44,305	\$ -	\$ 57,564	\$ 101,869	\$ 1,826	(\$ 3,431)	\$ 416,822	
九十七年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	3,064	-	(3,064)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	1,605	(1,605)	-	-	-	-	-
現金股利—每股0.85元	-	-	-	-	-	(25,819)	(25,819)	-	-	(25,819)	
九十八年上半年度純益	-	-	-	-	-	15,408	15,408	-	-	15,408	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,223	4,223	
外幣長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	8
九十八年六月三十日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 47,369	\$ 1,605	\$ 42,484	\$ 91,458	\$ 1,834	\$ 792	\$ 410,642	

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 23,437	\$ 15,408
折舊及攤銷	2,983	3,018
處分投資利益	(291)	(266)
提列備抵呆帳	4,129	926
提列(轉回)備抵銷貨退回	(10,445)	384
提列(轉回)存貨跌價損失	1,145	(7,501)
存貨報廢損失	4,059	8,815
存貨盤盈	(72)	(86)
採權益法認列之投資損失(利益)	(78)	3,680
遞延所得稅	3,851	8,402
提列(支付)退休金負債	634	(3,538)
資產及負債之淨變動		
應收票據	1,204	(6,502)
應收帳款	31,609	(13,824)
存貨	5,436	8,329
預付款項	908	(9,136)
其他流動資產	(715)	3,943
應付票據	(2,374)	(330)
應付帳款	110	20,480
應付關係企業款項	1,102	(12,866)
應付所得稅	5,948	(2,361)
應付費用	(9,687)	1,865
其他流動負債	(1,073)	(1,810)
營業活動之淨現金流入	<u>61,820</u>	<u>17,030</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(131,205)	(131,184)
處分備供出售金融資產價款	106,556	122,417
處分無活絡市場之債券投資—非流動	-	1,335
購置固定資產	(336)	(3,496)
其他資產增加	(249)	(675)
投資活動之淨現金流出	<u>(25,234)</u>	<u>(11,603)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
現金淨增加	\$ 36,586	\$ 5,427
期初現金餘額	<u>17,053</u>	<u>21,700</u>
期末現金餘額	<u>\$ 53,639</u>	<u>\$ 27,127</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 8,395</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付股利	<u>\$ 30,376</u>	<u>\$ 25,819</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

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
民國九十九及九十八年上半年度
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

本公司於九十九及九十八年六月底，員工人數分別為 89 人及 86 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、備抵銷貨退回及員工分紅及董事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日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。流動負債須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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、備抵銷貨退回及備抵呆帳

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、製成品、在製品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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。

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。

固定資產

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

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，二至五年；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，依其性質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。

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，提列備抵評價金額；

而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

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

存貨之會計處理準則

本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。

四、現金

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
零用金	\$ 185	\$ 203
支票及活期存款	42,454	17,924
定期存款	<u>11,000</u>	<u>9,000</u>
	<u>\$ 53,639</u>	<u>\$ 27,127</u>

五、備供出售金融資產—流動

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
基金受益憑證	<u>\$217,798</u>	<u>\$154,660</u>

六、應收帳款

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
應收帳款	\$102,162	\$113,961
減：備抵呆帳	11,219	5,301
備抵銷貨退回	<u>43,764</u>	<u>51,873</u>
	<u>\$ 47,179</u>	<u>\$ 56,787</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
期初餘額	\$ 7,090	\$ 4,375
加：本期提列	<u>4,129</u>	<u>926</u>
期末餘額	<u>\$ 11,219</u>	<u>\$ 5,301</u>

本公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
期初餘額	\$ 54,209	\$ 51,489
加：本期提列	-	384
減：本期迴轉	<u>10,445</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 43,764</u>	<u>\$ 51,873</u>

七、存貨

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
製成品	\$ 36,627	\$ 40,539
商品存貨	15,323	20,469
在製品	1,222	150
原 料	-	35
製成品一備抵銷貨退回	<u>21,580</u>	<u>26,014</u>
	<u>\$ 74,752</u>	<u>\$ 87,207</u>

九十九及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 67,732 仟元及 66,204 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 109,610 仟元及 108,588 仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本包括轉回存貨跌價損失、報廢損失及盤盈虧分別合計 5,132 仟元及 1,228 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

未上市櫃公司	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
時報數位傳播股份有限公司	\$ -	-	\$ 29,856	100.0
SINO CULTURAL				
(SAMOA) GROUP LTD.	<u>11,926</u>	100.0	<u>11,948</u>	100.0
	<u>\$ 11,926</u>		<u>\$ 41,804</u>	

上述採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查核之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

子公司時報數位傳播股份有限公司於九十八年七月三十一日召開董事會決議辦理清算，並以九十八年七月三十一日為清算基準日，且已於九十八年十一月八日辦理清算完結。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</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、固定資產

成 本	九 土	十 地	九 房屋及建築	九 運輸設備	年 生財器具	上 租賃改良	半 其他設備	年 合	度 計
期初餘額	\$ 81,095		\$ 40,543	\$ 323	\$ 399	\$ 7,608	\$ 17,425	\$ 147,393	
本期增加	-		-	-	-	-	336	336	336
本期減少	-		-	-	-	-	47	47	47
期末餘額	<u>81,095</u>		<u>40,543</u>	<u>323</u>	<u>399</u>	<u>7,608</u>	<u>17,714</u>	<u>147,682</u>	
累積折舊									
期初餘額	-		8,265	252	192	4,469	8,871	22,049	
本期增加	-		362	16	34	363	1,089	1,864	
本期減少	-		-	-	-	-	47	47	47
期末餘額	<u>-</u>		<u>8,627</u>	<u>268</u>	<u>226</u>	<u>4,832</u>	<u>9,913</u>	<u>23,866</u>	
淨 額	<u>\$ 81,095</u>		<u>\$ 31,916</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 123,816</u>	

成 本	九 土	十 地	八 房屋及建築	年 運輸設備	上 生財器具	半 租賃改良	年 其他設備	合 合	度 計
期初餘額	\$ 81,095		\$ 40,543	\$ 371	\$ 1,461	\$ 4,848	\$ 16,898	\$ 145,216	
本期增加	-		-	-	76	2,040	1,380	3,496	
期末餘額	<u>81,095</u>		<u>40,543</u>	<u>371</u>	<u>1,537</u>	<u>6,888</u>	<u>18,278</u>	<u>148,712</u>	
累積折舊									
期初餘額	-		7,541	268	1,233	3,943	9,346	22,331	
本期增加	-		362	16	38	133	1,042	1,591	
期末餘額	<u>-</u>		<u>7,903</u>	<u>284</u>	<u>1,271</u>	<u>4,076</u>	<u>10,388</u>	<u>23,922</u>	
淨 額	<u>\$ 81,095</u>		<u>\$ 32,640</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 124,790</u>	

十一、員工退休金

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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 1,405 仟元及 2,040 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：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初餘額	\$ 8,428	\$ 7,839
本期提撥	246	274
本期孳息	79	-
期末餘額	<u>\$ 8,753</u>	<u>\$ 8,113</u>

(二) 應計退休金負債之變動如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初餘額	\$ 19,146	\$ 18,728
加：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	880	1,605
減：本期提撥員工退休基金 本期支付經理人退休基金	246	274
期末餘額	<u>\$ 19,780</u>	<u>\$ 15,190</u>

十二、股東權益

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率為限。

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，考量本公司未來資金需求及穩健之財務結構為基礎，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除視業務狀況酌予保留外，依左列比例分配：

(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 元則不予以發放改以股票股利發放。

九十九及九十八年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 477 仟元及 334 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 239 仟元及 167 仟元。係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定應就股東權益減項（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。

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。

本公司股東常會於九十九年六月十四日及九十八年六月十日決議之九十八及九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 3,393	\$ 3,064		
特別盈餘公積	-	1,605		
現金股利	<u>30,376</u>	<u>25,819</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.85</u>
	<u>\$33,769</u>	<u>\$30,488</u>		

九十八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 1,605 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

本公司分別於九十九年六月十四日及九十八年六月十日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十八年度		九十七年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 954	\$ -	\$ 811	\$ -
董監事酬勞	477	-	406	-
	九十八年度		九十七年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 954	\$ 477	\$ 811	\$ 406
各年度財務報表認列金額	<u>954</u>	<u>477</u>	<u>668</u>	<u>334</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 72</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十八年上半年度之損益。

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。

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

十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%或25%)計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 5,688	\$ 7,451
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(49)	629
暫時性差異	<u>143</u>	(<u>2,354</u>)
當期應納所得稅	5,782	5,726
未分配盈餘加徵稅額	177	15
以前年度所得稅調整	<u>209</u>	<u>293</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 6,034</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	九九年上半年度	九八年上半年度
當期所得稅費用	\$ 6,168	\$ 6,034
遞延所得稅		
暫時性差異	(157)	2,354
備抵評價	- -	(117)
因稅法變動產生之變動影響數	4,008	5,824
因稅法改變產生之備抵評價調整	- -	341
	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 14,436</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

	九九年上半年度	九八年上半年度
期初餘額	(\$ 2,198)	\$ 8,097
當期所得稅費用	6,168	6,034
當期支付稅額	(10)	(8,395)
應收退稅款（包含於其他流動資產項下）	1,988	- -
期末餘額	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 5,736</u>

(四) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
流動		
存貨跌價損失	\$ 11,514	\$ 13,741
備抵銷貨退回	3,771	5,172
呆帳損失	3,418	2,806
未實現兌換損失	(1)	40
	<u>\$ 18,702</u>	<u>\$ 21,759</u>
非流動（包含於其他資產）		
退休金超限	\$ 3,421	\$ 3,107
以成本衡量之金融資產減損		
損失	536	630
折舊超限	207	366
按權益法認列之投資損失	- -	1,365
	<u>4,164</u>	<u>5,468</u>
備抵評價	- -	(1,365)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 4,103</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 40,919</u>

九十八及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 36.64% 及 37.00%。

(六) 九十九及九十八年六月底中屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 16,844 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至九十七年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十四、每股盈餘

單位：新台幣元

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.51</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.51</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)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<u>九十九年上半年度</u>				
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之				
本期純益	\$ 33,456	\$ 23,437	30,376	<u>\$ 1.10</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
員工分紅	_____ -	_____ -	26	
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>\$ 33,456</u>	<u>\$ 23,437</u>	<u>30,402</u>	<u>\$ 1.10</u>
<u>九十八年上半年度</u>				
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之				
本期純益	\$ 29,844	\$ 15,408	30,376	<u>\$ 0.98</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
員工分紅	_____ -	_____ -	87	
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>\$ 29,844</u>	<u>\$ 15,408</u>	<u>30,463</u>	<u>\$ 0.98</u>

本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。於次年度母公司股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 35,200	\$ 33,551
勞健保費用	2,448	2,212
退休金費用	2,285	3,645
伙食費	969	914
福利金	324	315
其他用人費用	<u>334</u>	<u>544</u>
	41,560	41,181
折舊費用	1,864	1,591
攤銷費用	<u>1,119</u>	<u>1,427</u>
	<u>\$ 44,543</u>	<u>\$ 44,199</u>

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

十六、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（該公司於九十八年十一月八日清算完結）
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司
時報（北京）文化諮詢有限公司（時報北京）	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.之子公司
德茂興資本股份有限公司（德茂興）	本公司大股東
余蔡玉輝	本公司大股東之二親等內親屬

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九十九年		九十八年	
	佔各該	佔各該	佔各該	佔各該
	金額	科目%	金額	科目%
<u>上半年度</u>				
1. 進貨（進貨退回）				
時報數位	\$ _____	_____	(\$ 277)	(____1)
2. 營業費用—租金支出				
余蔡玉輝	\$ 2,203	63	\$ _____	_____
德茂興	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>2,098</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 2,203</u>	<u>63</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>61</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年		九十八年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
<u>六月底</u>				
3. 應付關係人款項				
應付帳款				
時報數位	\$ -	-	\$ 892	46
應付費用				
余蔡玉輝	2,203	100	-	-
德茂興	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,049</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 2,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>100</u>

本公司與關係人間之進銷貨交易及收付款條件，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。

十七、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產				
一流動	\$ 217,798	\$ 217,798	\$ 154,660	\$ 154,660
採權益法之長期股				
權投資	11,926	-	41,804	-
以成本衡量之金融				
資產—非流動	20,004	-	20,004	-

(二) 本公司決定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人款項。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	
	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
備供出售金融資產－流動	\$217,798	\$154,660

(四) 利率變動之金融資產如下：

利 率 變 動 風 險	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
	\$ 11,000	\$ 9,000
現金流量風險	42,097	17,804

(五) 九十九及九十八年上半年度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	合 計
<u>九十九年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 6,215	\$ -	\$ 6,215
直接認列為股東權益調整			
項目	2,033	-	2,033
轉列損益項目	(291)	-	(291)
期末餘額	\$ 7,957	\$ -	\$ 7,957
<u>九十八年上半年度</u>			
期初餘額	(\$ 3,461)	\$ 30	(\$ 3,431)
直接認列為股東權益調整			
項目	4,444	45	4,489
轉列損益項目	(266)	-	(266)
期末餘額	\$ 717	\$ 75	\$ 792

(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。

十八、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

民國九十九年六月三十日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值	
時報出版公司	股票							
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	300,000	\$ 11,926	100.0	\$ 11,926	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	-	註一及二
	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	-	註一及二
	<u>受益憑證</u>							
	元大全球短期收益基金	—	備供出售金融資產—流動	3,075,475	31,035	-	31,035	註三
	群益利滾利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	2,418,683	26,436	-	26,436	註三
	安多利策略平衡基金-系列一	—	備供出售金融資產—流動	1,617,789	21,574	-	21,574	註三
	安多利策略成長基金	—	備供出售金融資產—流動	1,655,805	21,065	-	21,065	註三
	柏瑞新興市場高收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,596,535	16,643	-	16,643	註三
	凱基凱旋基金	—	備供出售金融資產—流動	1,353,765	15,022	-	15,022	註三
	復華全球短期收益基金	—	備供出售金融資產—流動	1,412,828	14,805	-	14,805	註三
	柏瑞全球策略高收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,099,738	10,964	-	10,964	註三
	安多利策略平衡基金-系列四	—	備供出售金融資產—流動	710,732	10,226	-	10,226	註三
	摩根富林明安家理財基金	—	備供出售金融資產—流動	930,951	10,160	-	10,160	註三
	復華高收益策略組合基金	—	備供出售金融資產—流動	600,007	6,264	-	6,264	註三
	國泰豐益債券組合基金	—	備供出售金融資產—流動	600,000	6,020	-	6,020	註三
	摩根富林明神龍平衡基金	—	備供出售金融資產—流動	500,000	5,640	-	5,640	註三
	宏利亞太入息債券基金	—	備供出售金融資產—流動	494,071	5,040	-	5,040	註三
	群益恆利五號基金	—	備供出售金融資產—流動	471,333	5,010	-	5,010	註三
	金鼎債券基金	—	備供出售金融資產—流動	346,325	5,005	-	5,005	註三
	新光策略平衡基金	—	備供出售金融資產—流動	476,124	4,941	-	4,941	註三
	寶來新興亞洲龍頭基金	—	備供出售金融資產—流動	100,000	1,027	-	1,027	註三
	國泰中港台基金	—	備供出售金融資產—流動	100,000	921	-	921	註三

(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	年				底 備	註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值		
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	股 單 時報(北京)文化諮詢有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 11,926	100.0	\$ 11,926		註一

註一：係按未經會計師查核之九十九年上半年度財務報表編製及計算。

註二：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註三：係按九十九年六月底之基金淨值計算。

註四：本表係按新台幣兌美元匯率 1：32.15 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

民國九十九年上半年度

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
時報出版公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	\$ 9,645 (300 仟美元)	\$ 9,645 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 11,926	\$ 78	\$ 78	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	16,075 (500 仟美元)	16,075 (500 仟美元)	-	100	11,926	78	78	註一

註一：係按未經會計師查核之九十九年上半年度財務報表編製及計算。

註二：本表係按新台幣兌美元匯率 1：32.15 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

民國九十九年上半年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本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之持股比例	本期認列投資利益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	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	\$ 16,075 (500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 16,075 (500 仟美元)	\$ -	\$ 16,075 (500 仟美元)	100%	\$ 78	\$ 11,926	—

本期期末累計自台灣匯出經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額	核准投資金額	赴大陸地區投資限額
\$16,075 (500 仟美元)	\$16,075 (500 仟美元)	\$257,534 (註二)

註一：係依被投資公司未經會計師查核之九十九年上半年度財務報表計算。

註二：依據投審會 2008.8.29 查核「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註三：本表係按新台幣兌美元匯率 1：32.15 換算。

時報文化出版企業股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	期間	金額
零用金		\$ 185
支票及活期存款（註）		42,454
定期存款（年利率 0.55-1.085%）	99.06.03-100.03.08	<u>11,000</u>
		<u>\$ 53,639</u>

註：包括 10 仟美元，按匯率 $US\$1 = NT\32.15 換算；459 仟港幣，按匯率 $HK\$1 = NT\4.13 換算。

時報文化出版企業股份有限公司

備供出售金融資產－流動明細表

民國九十九年六月三十日

表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

證券名稱	單位數	取得成本	市價(註)	
			單價	金額
受益憑證				
元大全球短期收益基金	3,075,475	\$ 30,755	10.0910	\$ 31,035
群益利滾利一號基金	2,418,683	25,104	10.9300	26,436
安多利策略平衡基金-系列 一	1,617,789	20,000	13.3357	21,574
安多利策略成長基金	1,655,805	20,000	12.7218	21,065
柏瑞新興市場高收益債券 基金	1,596,535	16,050	10.4248	16,643
凱基凱旋基金	1,353,765	15,009	11.0963	15,022
復華全球短期收益基金	1,412,828	14,639	10.4789	14,805
柏瑞全球策略高收益債券 基金	1,099,738	9,517	9.9692	10,964
安多利策略平衡基金-系列 四	710,732	10,000	14.3876	10,226
摩根富林明安家理財基金	930,951	9,980	10.9138	10,160
復華高收益策略組合基金	600,007	6,000	10.4400	6,264
國泰豐益債券組合基金	600,000	6,000	10.0329	6,020
摩根富林明神龍平衡基金	500,000	4,845	11.2800	5,640
宏利亞太入息債券基金	494,071	5,000	10.2000	5,040
群益恆利五號基金	471,333	5,001	10.6300	5,010
金鼎債券基金	346,325	5,000	14.4527	5,005
新光策略平衡基金	476,124	4,941	10.3781	4,941
寶來新興亞洲龍頭基金	100,000	1,000	10.2700	1,027
國泰中港台基金	100,000	1,000	9.2100	921
		<u>\$209,841</u>		<u>\$217,798</u>

註：係按九十九年六月底之基金淨值計算。

時報文化出版企業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十九年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	金 額
金士盟實業股份有限公司		\$ 14,815
貞彥有限公司		3,285
千淞圖書有限公司		2,780
其他（註）		<u>15,555</u>
		<u>\$ 36,435</u>

註：各戶餘額均未達本科目餘額百分之五。

時報文化出版企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十九年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	金 額
誠品股份有限公司		\$ 27,038
快捷資訊股份有限公司		14,394
金士盟實業股份有限公司		14,344
其他（註）		<u>46,386</u>
合 計		102,162
減：備抵呆帳		11,219
備抵銷貨退回		<u>43,764</u>
淨 額		<u>\$ 47,179</u>

註：各戶餘額均未達本科目餘額百分之五。

時報文化出版企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額		
		淨	變	現 價 值
製成品	\$ 36,627			\$ 39,019
商品存貨	15,323			16,211
在製品	1,222			1,222
製成品—備抵銷貨退回	<u>21,580</u>			<u>34,410</u>
	<u>\$ 74,752</u>			<u>\$ 90,862</u>

時報文化出版企業股份有限公司

預付款項明細表

民國九十九年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
版	稅	\$ 52,135	
其	他		<u>992</u>
合	計	<u>\$ 53,127</u>	

時報文化出版企業股份有限公司
 採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國九十九年上半年度

表七

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

被投資公司 按權益法計價-未上市及上 櫃公司	每股面額	期初餘額		本期減少		累積換算 投資利益	金融商品 調整數	期未股數(仟股)	期末餘額		
		股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額				股數(仟股)	持股%	金額
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	US\$1	300	\$ 11,710	-	\$ ____-	\$ 78	\$ 138	\$ ____-	300	100.0	\$ 11,926
											\$ 11,926

註一：SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.係按未經會計師查核之九十九年上半年度財務報表計算。

註二：本期長期投資並無任何提供質押或擔保之情事。

時報文化出版企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十九年六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
馥林公司				\$ 19,414	
	商訊文化公司			8,655	
	其他（註）			<u>114,252</u>	
				<u>\$142,321</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

時報文化出版企業股份有限公司

銷貨收入淨額明細表

民國九十九年上半年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	數量(仟本)	金額
銷貨收入總額			
叢書			
文學類	365	\$ 65,263	
生活類	222	33,283	
流行時尚類	162	25,609	
商業類	99	18,780	
人文科學類	149	26,239	
知識類	40	4,142	
其 他	36	<u>6,620</u>	
		179,936	
外版書	734	<u>118,033</u>	
合 計		297,969	
減：銷貨退回（註）		75,615	
銷貨折讓		<u>6,106</u>	
銷貨收入淨額		<u>\$216,248</u>	

註：其中包括估計退回 43,764 仟元。

時報文化出版企業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十九年上半年度

表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
期初存料		\$	-
加(減)：本期進料		25,134	
期末存料		-	
其 他		(276)	
直接原料耗用		24,858	
製造費用		51,547	
製造成本		76,405	
加(減)：期初在製品		513	
期末在製品		(1,222)	
製成品成本		75,696	
加(減)：期初製成品		133,937	
期末製成品		(125,939)	
報 廢		(4,054)	
盤 盈		116	
贈 閱		(2,158)	
自製產品銷貨成本		77,598	
期初外購商品		17,457	
加(減)：本期購進商品		24,782	
期末外購商品		(15,323)	
盤 虧		(44)	
贈 閱		(28)	
報 廢		(5)	
外購商品銷貨成本		26,839	
電子書成本		41	
提列存貨跌價損失		1,145	
存貨報廢損失		4,059	
存貨盤盈		(72)	
銷貨成本合計		\$109,610	

時報文化出版企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十九年上半年度

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
印製費用		\$ 17,156	
打字排版		625	
版 稅		<u>33,766</u>	
			<u>\$ 51,547</u>

時報文化出版企業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年上半年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資及獎金	\$ 10,010	\$ 27,475	\$ 37,485
推 廣 費	7,404	-	7,404
其他（註）	<u>11,707</u>	<u>17,060</u>	<u>28,767</u>
	<u>\$ 29,121</u>	<u>\$ 44,535</u>	<u>\$ 73,656</u>

註：各項金額均未達本科目金額百分之五。