

時報文化出版企業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

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	合併財務報表 次 附 註 編 號
一、封面	1	-
二、目錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、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	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	四~十二
(五) 關係人交易	15~16	十三
(六) 金融商品公平價值	16~17	十四
(七) 其他	18	十五
(八) 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	-	-
(九) 營運部門財務資訊	18	十七

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一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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，其民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 11,415 仟元及 11,721 仟元，分別占合併資產總額之 1.64% 及 1.80%；負債總額分別為新台幣 22 仟元及 27 仟元，均占合併負債總額之 0.01%；民國一〇〇及九十九年第一季之營業收入淨額均為新台幣 0 仟元，均占合併營業收入淨額 0%；純益分別為新台幣 39 仟元及 33 仟元，分別占合併純益之 0.27% 及 0.17%。

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，對民國一〇〇及九十九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

中華民國一〇〇年四月二十二日

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

民國一〇〇年及九九年三月三十一日

(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	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金（附註四）	\$ 85,998		12	\$ 32,537		5	2120	應付票據	\$ 17,231		3	\$ 14,340		2
1321	備供出售金融資產—流動（附註五）	219,418		32	217,051		33	2140	應付帳款	152,902		22	129,773		20
1120	應收票據	36,580		5	32,701		5	2150	應付關係人款項（附註十三）	1,101		-	1,049		-
1140	應收帳款—淨額（附註三及六）	50,001		7	59,782		9	2160	應付所得稅	11,517		2	4,924		1
1210	存貨—淨額（附註七）	78,095		11	75,187		12	2170	應付費用	16,057		2	15,255		2
1260	預付款項（附註八）	49,547		7	54,620		8	2298	其他流動負債	14,913		2	15,767		3
1286	遞延所得稅資產—流動	19,379		3	21,990		3	21XX	流動負債合計	213,721		31	181,108		28
1298	其他流動資產	5,908		1	6,120		1	2810	其他負債—應計退休金負債	20,648		3	19,460		3
11XX	流動資產合計	544,926		78	499,988		76	2XXX	負債合計	234,369		34	200,568		31
	長期投資							3110	股本—每股面額 10 元，額定 30,458 仟股；發行 30,376 仟股	303,758		44	303,758		46
1480	以成本衡量之金融資產—非流動（附註九）	20,004		3	20,004		3	32XX	資本公積—股本溢價	12,800		2	12,800		2
	固定資產（附註十）							3310	保留盈餘	50,762		7	47,369		7
	成 本							3320	法定盈餘公積	-		-	1,605		-
1501	土 地	81,095		12	81,095		13	3350	特別盈餘公積	85,543		12	80,319		13
1521	房屋及建築	40,543		6	40,543		6	33XX	未分配盈餘	136,305		19	129,293		20
1551	運輸設備	323		-	323		-	3420	保留盈餘合計	1,018		-	1,479		-
1571	生財器具	473		-	476		-	3450	累積換算調整數	7,391		1	7,080		1
1631	租賃改良	7,608		1	7,608		1	34XX	金融資產未實現損益	8,409		1	8,559		1
1681	其他設備	17,996		3	17,463		3	3XXX	股東權益其他調整項目合計	461,272		66	454,410		69
15X1	成本合計	148,038		22	147,508		23		股東權益	\$ 695,641		100	\$ 654,978		100
15X9	減：累計折舊	26,718		4	23,010		4		負債及股東權益總計						
15XX	固定資產淨額	121,320		18	124,498		19								
18XX	其他資產	9,391		1	10,488		2								
1XXX	資 產 總 計	\$ 695,641		100	\$ 654,978		100								

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇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子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年第一季		九九年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 137,850	128	\$ 158,774	134
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>30,068</u>	<u>28</u>	<u>40,178</u>	<u>34</u>
4000 銷貨收入淨額	107,782	100	118,596	100
5000 銷貨成本（附註七）	<u>56,720</u>	<u>52</u>	<u>58,740</u>	<u>49</u>
5910 銷貨毛利	<u>51,062</u>	<u>48</u>	<u>59,856</u>	<u>51</u>
營業費用（附註十三）				
6100 推銷費用	13,469	13	12,832	11
6200 管理費用	<u>21,922</u>	<u>20</u>	<u>23,803</u>	<u>20</u>
6000 營業費用合計	<u>35,391</u>	<u>33</u>	<u>36,635</u>	<u>31</u>
6900 營業利益	<u>15,671</u>	<u>15</u>	<u>23,221</u>	<u>20</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益	517	-	87	-
7480 其他	<u>2,198</u>	<u>2</u>	<u>1,329</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>2,715</u>	<u>2</u>	<u>1,416</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7560 兌換損失	21	-	266	1
7880 其他	<u>1,365</u>	<u>1</u>	<u>261</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失 合計	<u>1,386</u>	<u>1</u>	<u>527</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		一九九年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 合併稅前利益	\$ 17,000	16	\$ 24,110	20
8110 所得稅	2,802	3	4,798	4
9600 合併純益	\$ 14,198	13	\$ 19,312	16
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	\$ 0.56	\$ 0.47	\$ 0.79	\$ 0.64
9850 合併稀釋每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.47	\$ 0.79	\$ 0.63

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇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子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 第一季	九九年 第一季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 14,198	\$ 19,312
折舊及攤銷	1,215	1,552
處分投資利益	(517)	(87)
轉回備抵呆帳	(1,648)	-
轉回備抵銷貨退回	(13,910)	(4,009)
提列(轉回)存貨跌價損失	4,060	(187)
存貨報廢損失	-	2,867
提列退休金負債	214	314
遞延所得稅	699	(135)
資產及負債之淨變動		
應收票據	500	4,938
應收帳款	32,554	16,699
存 貨	1,367	7,453
預付款項	1,186	(585)
其他流動資產	325	354
應付票據	(3,565)	(476)
應付帳款	(4,912)	(12,438)
應付關係人款項	1,101	(52)
應付所得稅	2,098	4,924
應付費用	(13,648)	(12,841)
其他流動負債	(634)	1,589
營業活動之淨現金流入	<u>20,683</u>	<u>29,192</u>
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產	(62,398)	(36,070)
處分備供出售金融資產價款	60,975	11,087
購置固定資產	(20)	(85)
其他資產減少	-	(305)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,443)</u>	<u>(25,373)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇九年 第一季	九九年 第一季
現金淨增加	\$ 19,240	\$ 3,819
匯率影響數	162	(49)
期初現金餘額	<u>66,596</u>	<u>28,767</u>
期末現金餘額	<u>\$ 85,998</u>	<u>\$ 32,537</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 5	\$ 9

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇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子公司

合併財務報表附註

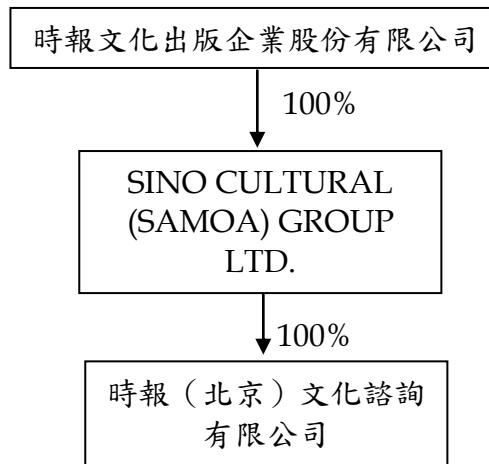
民國一〇〇及九十九年第一季

(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

一〇〇及九十九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。

一〇〇及九十九年第一季合併財務報表包括母公司、SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. 及時報（北京）文化諮詢有限公司；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，母公司所採用之會計政策與九十九及九十八年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季並未有重大影響。

營運部門資訊之揭露

母公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對母公司及子公司部門別資訊之報導方式並不會產生重大改變，母公司及子公司亦無需配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
零用金	\$ 185	\$ 184
支票及活期存款	26,313	26,353
定期存款	<u>59,500</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 85,998</u>	<u>\$ 32,537</u>

五、備供出售金融資產—流動

	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
基金受益憑證	<u>\$219,418</u>	<u>\$217,051</u>

六、應收帳款—淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
應收帳款	\$ 98,530	\$117,072
減：備抵呆帳	9,419	7,090
備抵銷貨退回	<u>39,110</u>	<u>50,200</u>
	<u>\$ 50,001</u>	<u>\$ 59,782</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 11,067	\$ 7,090
減：本期迴轉	<u>1,648</u>	-
期末餘額	<u>\$ 9,419</u>	<u>\$ 7,090</u>

母公司及子公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 53,020	\$ 54,209
減：本期迴轉	<u>13,910</u>	<u>4,009</u>
期末餘額	<u>\$ 39,110</u>	<u>\$ 50,200</u>

七、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
製成品	\$ 38,895	\$ 35,908
商品存貨	18,958	15,822
在製品	1,383	852
製成品—備抵銷貨退回	<u>18,859</u>	<u>22,605</u>
	<u>\$ 78,095</u>	<u>\$ 75,187</u>

一〇〇年及九九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 75,410 仟元及 66,400 仟元。

一〇〇及九九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 56,720 仟元及 58,740 仟元。一〇〇及九九年第一季之銷貨成本包括提列（轉回）存貨跌價損失及報廢損失分別為 4,060 仟元及 2,680 仟元。

八、預付款項

	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
版 稅	\$ 48,798	\$ 53,780
其 他	<u>749</u>	<u>840</u>
	<u>\$ 49,547</u>	<u>\$ 54,620</u>

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>

母公司及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

成 本	一 土 地	○ 房 屋 及 建 築	○ 運 輸 設 備	年 生 財 器 具	第 租 賃 改 良	一 其 他 設 備	季 合 變
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 472	\$ 7,608	\$ 17,976	\$ 148,017
本期增加	-	-	-	-	-	20	20
換算調整數	-	-	-	1	-	-	1
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>323</u>	<u>473</u>	<u>7,608</u>	<u>17,996</u>	<u>148,038</u>
累計折舊							
期初餘額	-	8,989	284	329	5,195	10,991	25,788
本期增加	-	181	8	17	182	541	929
換算調整數	-	-	-	1	-	-	1
期末餘額	<u>-</u>	<u>9,170</u>	<u>292</u>	<u>347</u>	<u>5,377</u>	<u>11,532</u>	<u>26,718</u>
淨 領	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 31,373</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 6,464</u>	<u>\$ 121,320</u>

成 本	九 土 地	十 房 屋 及 建 築	九 運 輸 設 備	年 生 財 器 具	第 租 賃 改 良	一 其 他 設 備	季 合 變
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 476	\$ 7,608	\$ 17,425	\$ 147,470
本期增加	-	-	-	-	-	85	85
本期處分	-	-	-	-	-	47	47
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>323</u>	<u>476</u>	<u>7,608</u>	<u>17,463</u>	<u>147,508</u>
累計折舊							
期初餘額	-	8,265	252	262	4,469	8,871	22,119
本期增加	-	181	8	18	182	550	939
本期處分	-	-	-	-	-	47	47
換算調整數	-	-	-	(1)	-	-	(1)
期末餘額	<u>-</u>	<u>8,446</u>	<u>260</u>	<u>279</u>	<u>4,651</u>	<u>9,374</u>	<u>23,010</u>
淨 領	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 32,097</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 124,498</u>

十一、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，考量母公司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，依左列比率分配：

(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。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利之估列金額分別為 298 仟元及 238 仟元，應付董監酬勞之估列金額分別為 149 仟元及 119 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，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十，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，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，應於次年度股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

母公司董事會及股東常會分別於一〇〇年三月十五日擬議及九九年六月十四日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 4,250	\$ 3,393		
現金股利	<u>37,970</u>	<u>30,376</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.00</u>
	<u>\$42,220</u>	<u>\$33,769</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。

母公司董事會及股東常會分別於一〇〇年三月十五日擬議及九九年六月十四日決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年度		九十八年度	
	現金	紅利	現金	紅利
員工紅利		\$ 1,193		\$ 954
董監事酬勞		596		477
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議及股東會決議配發金額	\$ 1,193	\$ 596	\$ 954	\$ 477
各年度財務報表認列金額	<u>1,193</u>	<u>596</u>	<u>954</u>	<u>477</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

董事會擬議及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，並無差異。

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。

十二、每股盈餘

	一〇〇年第一季		九九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.47	\$ 0.79	\$ 0.64
稀釋每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.47	\$ 0.79	\$ 0.63

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	(仟股)	稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 17,000	\$ 14,198	30,376	\$ 0.56	\$ 0.47
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	\$ 17,000	\$ 14,198	30,463	\$ 0.56	\$ 0.47
<u>九九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 24,110	\$ 19,312	30,376	\$ 0.79	\$ 0.64
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	—	—	85		
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	\$ 24,110	\$ 19,312	30,461	\$ 0.79	\$ 0.63

十三、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
余蔡玉輝		母公司大股東之二親等內親屬

(二) 母公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇〇年	九九年
	佔各該 金額 科目%	佔各該 金額 科目%
<u>第一季</u>		
1. 營業費用—租金支出		
余蔡玉輝	\$ 1,101	63
		\$ 1,049
		62
<u>三月底</u>		
2. 應付關係人款項		
應付費用		
余蔡玉輝	\$ 1,101	100
		\$ 1,049
		100

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。

十四、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資產	一〇〇年三月三十一日		九九年三月三十一日	
	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	\$ 219,418	\$ 219,418	\$ 217,051	\$ 217,051
以成本衡量之金融資產－非流動	20,004	-	20,004	-

(二) 母公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 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。
- 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。
- 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	
	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
備供出售金融資產－流動	\$ 219,418	\$ 217,051

(四) 母公司及子公司利率變動之金融資產如下：

利 率 變 動 風 險	一〇〇年 三月三十一日	九九年 三月三十一日
公平價值風險	\$ 59,500	\$ 6,000
現金流量風險	25,362	26,106

(五) 一〇〇及九九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：

	一〇〇年第一季	九九年第一季
期初餘額	\$ 8,951	\$ 6,215
直接認列為股東權益調整項目	(1,043)	952
轉列損益項目	(517)	(87)
期末餘額	<u>\$ 7,391</u>	<u>\$ 7,080</u>

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

母公司及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。母公司及子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。

十五、其他

母公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金融資產	一〇〇年三月三十一日			九九年三月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4	29.40	\$ 104	\$ 1	31.80	\$ 37
人民幣	2,537	4.510	11,446	2,502	4.631	11,588
港幣	252	3.777	952	1,327	4.096	5,434
美金	806	29.40	23,709	-	-	-

十六、附註揭露事項

合併財務報表附註應再額外揭露資訊

- (一) 母公司與子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
- (二) 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。

十七、營運部門財務資訊

母公司及子公司主要經營業務為書刊、雜誌之編輯出版及批售業務。本公司之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，而每一書籍皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之銷售方式銷售，故母公司及子公司彙總為單一營運部門報導。另母公司及子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表相同，故一〇〇及九九年第一季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇〇及九九年第一季之合併損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者。