

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上半年度

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~25		四~十四
(五) 關係人交易	26		十五
(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	26~28		十六
(十一) 其他	28		十七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28、30		十八
2. 轉投資事業相關資訊	28、31		十八
3. 大陸投資資訊	28、32		十八
(十二) 營運部門財務資訊	29		十九

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六月三十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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動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二所述，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六月三十日之資產總額為新台幣 11,324 仟元及 11,939 仟元，分別占合併資產總額之 1.63% 及 1.77%；負債總額分別為新台幣 10 仟元及 12 仟元，分別占合併負債總額之 0% 及 0.01%；民國一〇〇及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 0 仟元及 18 仟元，分別占合併營業收入淨額 0% 及 0.01%；純益分別為新台幣 75 仟元及 77 仟元，占合併純益之 0.41% 及 0.33%。另合併財務報表附註十八所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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上半年度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

中華民國一〇〇年八月三日

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六月三十日

(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	一〇〇年六月三十日			九九年六月三十日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年六月三十日			九九年六月三十日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產															
1100	現金 (附註四)	\$ 118,202		17	\$ 65,572		10	2120	應付票據	\$ 15,639		2	\$ 12,442		2
1321	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	175,005		25	217,798		32	2140	應付帳款	155,364		22	142,321		21
1120	應收票據 (附註二)	31,258		5	36,435		5	2150	應付關係人款項 (附註十五)	-		-	2,203		-
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)	54,155		8	47,179		7	2160	應付所得稅 (附註二及十二)	2,127		-	5,948		1
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	84,421		12	74,752		11	2170	應付費用	20,518		3	18,410		3
1260	預付款項	51,399		7	53,127		8	2216	應付股利及員工紅利	37,970		6	30,376		4
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十二)	18,628		3	18,702		3	2280	其他流動負債	14,281		2	13,106		2
1298	其他流動資產	11,171		2	7,189		1	21XX	流動負債合計	245,899		35	224,806		33
11XX	流動資產合計	544,239		79	520,754		77	2810	其他負債—應計退休金負債 (附註二及十)	20,861		3	19,780		3
長期投資															
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及八)	20,004		3	20,004		3	2XXX	負債合計	266,760		38	244,586		36
固定資產 (附註二及九)															
成 本															
1501	土 地	81,095		12	81,095		12	3110	股東權益						
1521	房屋及建築	40,543		6	40,543		6		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		45
1551	運輸設備	323		-	323		-	3210	資本公積—股本溢價	12,800		2	12,800		2
1571	生財器具	472		-	477		-	3310	保留盈餘						
1631	租賃改良	7,608		1	7,608		1	3350	法定盈餘公積	55,012		8	50,762		7
1681	其他設備	17,976		2	17,714		3	33XX	未分配盈餘	47,628		7	52,280		8
15X1	成本合計	148,017		21	147,760		22	33XX	保留盈餘合計	102,640		15	103,042		15
15X9	減：累積折舊	27,624		4	23,938		3	3420	股東權益其他項目						
15XX	固定資產淨額	120,393		17	123,822		19	3451	累積換算調整數	903		-	1,666		1
18XX	其他資產 (附註二及十二)	9,093		1	9,229		1	34XX	備供出售金融資產未實現損益	6,868		1	7,957		1
1XXX	資 產 總 計	\$ 693,729		100	\$ 673,809		100	3XXX	股東權益其他項目合計	7,771		1	9,623		2
									股東權益合計	426,969		62	429,223		64
									負債及股東權益總計	\$ 693,729		100	\$ 673,809		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八月三日核閱報告)

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六月三十日

(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	一〇〇年上半年度		九九年年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 279,420	139	\$ 297,987	138
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>79,064</u>	<u>39</u>	<u>81,721</u>	<u>38</u>
4000 銷貨收入淨額（附註二）	200,356	100	216,266	100
5000 銷貨成本（附註二及七）	<u>105,352</u>	<u>53</u>	<u>109,610</u>	<u>50</u>
5910 銷貨毛利	<u>95,004</u>	<u>47</u>	<u>106,656</u>	<u>50</u>
營業費用（附註十四及十五）				
6100 推銷費用	27,040	13	29,121	13
6200 管理費用	<u>45,389</u>	<u>23</u>	<u>44,576</u>	<u>21</u>
6000 營業費用合計	<u>72,429</u>	<u>36</u>	<u>73,697</u>	<u>34</u>
6900 營業利益	<u>22,575</u>	<u>11</u>	<u>32,959</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益（附註二）	1,150	1	291	-
7480 其他	<u>1,139</u>	<u>-</u>	<u>2,194</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>2,289</u>	<u>1</u>	<u>2,485</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7560 兌換損失（附註二）	249	-	-	-
7880 其他	<u>2,518</u>	<u>1</u>	<u>1,988</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>2,767</u>	<u>1</u>	<u>1,988</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年上半年度		九九年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900 合併稅前利益	\$ 22,097	11	\$ 33,456	16
8110 所得稅 (附註二及十二)	<u>3,594</u>	<u>2</u>	<u>10,019</u>	<u>5</u>
9600 合併純益	<u>\$ 18,503</u>	<u>9</u>	<u>\$ 23,437</u>	<u>11</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘 (附註十三)				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.77</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.77</u>

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八月三日核閱報告)

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 (附註十一)	保留盈餘 法定盈餘公積					附註十 未分配盈餘	合計	股東權益 累積換算 調整數 (附註二)			股東權益合計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	餘	()						
一〇〇年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 50,762	\$ -	\$ 71,345	\$ 122,107	\$ 857	\$ 8,951	\$ 448,473				
九九年年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	4,250	-	(4,250)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 1.25 元	-	-	-	-	-	(37,970)	(37,970)	-	-	-	-	-	(37,970)	
一〇〇年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	18,503	18,503	-	-	-	-	-	-	18,503
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,083)	(2,083)		
外幣長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-	-	-	46
一〇〇年六月三十日餘額	<u>30,376</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 55,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,628</u>	<u>\$ 102,640</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 6,868</u>	<u>\$ 426,969</u>				
九九年一月一日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 47,369	\$ 1,605	\$ 61,007	\$ 109,981	\$ 1,528	\$ 6,215	\$ 434,282				
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)	
九九年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	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
九九年六月三十日餘額	<u>30,376</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 50,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,280</u>	<u>\$ 103,042</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 429,223</u>				

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八月三日核閱報告)

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六月三十日

(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 上半年度	九九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 18,503	\$ 23,437
折舊及攤銷	2,397	2,984
處分投資利益	(1,150)	(291)
提列(轉回)備抵呆帳	(77)	4,129
轉回備抵銷貨退回	(11,983)	(10,445)
提列(轉回)存貨跌價損失	(1,612)	1,145
存貨報廢損失	4,512	4,059
存貨盤盈	(187)	(72)
遞延所得稅	1,443	3,851
提列(支付)退休金負債	427	634
其 他	20	-
資產及負債之淨變動		
應收票據	5,822	1,204
應收帳款	24,902	31,609
存 貨	(3,612)	5,436
預付款項	(666)	908
其他流動資產	(4,938)	(715)
應付票據	(5,157)	(2,374)
應付帳款	(2,450)	110
應付關係企業款項	-	1,102
應付所得稅	(7,292)	5,948
應付費用	(9,187)	(9,686)
其他流動負債	(1,266)	(1,072)
營業活動之淨現金流入	<u>8,449</u>	<u>61,901</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(106,580)	(131,205)
處分備供出售金融資產價款	149,681	106,556

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九九年 上半年度
購置固定資產	(\$ 20)	(\$ 336)
其他資產減少(增加)	30	(249)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>43,111</u>	<u>(25,234)</u>
現金淨增加	51,560	36,667
匯率影響數	46	138
期初現金餘額	<u>66,596</u>	<u>28,767</u>
期末現金餘額	<u>\$ 118,202</u>	<u>\$ 65,572</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 9,443</u>	<u>\$ 10</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付股利	<u>\$ 37,970</u>	<u>\$ 30,376</u>

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八月三日核閱報告)

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上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

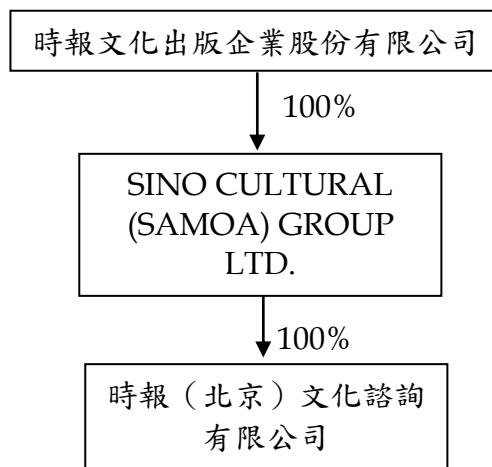
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

時報文化出版企業股份有限公司（母公司）設立於七十四年，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。

母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。

一〇〇及九十九年上半年度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：



SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. 主要從事投資業；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。

截至一〇〇年及九十九年六月底，母公司及子公司員工人數分別為 88 人及 89 人。

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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表彙編原則

母公司及子公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併報表時先將資產及負債科目按期末各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各期間之平均匯率換算為新台幣。

一〇〇及九十九年上半年度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。

於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。

(二) 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) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，母公司及子公司對於備抵呆帳、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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 應收帳款之減損評估

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。

如附註三所述，母公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳

款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法收回時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）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。

(九) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 遲延費用

遞延費用係電腦軟體成本，按三至十年平均攤銷。

(十三) 退休金

母公司對正式聘用員工訂有退休金辦法，係屬確定給付退休辦法，其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。

時報（北京）文化諮詢有限公司係屬確定提撥退休辦法之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額列為當期費用。

SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.未訂有退休辦法。

(十四) 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。

(十五) 收入之認列

母公司及子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。

銷貨收入係按母公司及子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。

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，對母公司及子公司一〇〇年上半年度並未有重大影響。

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上半年度之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
零用金	\$ 185	\$ 185
活期存款	63,517	54,387
定期存款	<u>54,500</u>	<u>11,000</u>
	<u>\$118,202</u>	<u>\$ 65,572</u>

五、備供出售金融資產—流動

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
基金受益憑證	<u>\$175,005</u>	<u>\$217,798</u>

六、應收帳款

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
應收帳款	\$ 106,182	\$ 102,162
減：備抵呆帳	10,990	11,219
備抵銷貨退回	<u>41,037</u>	<u>43,764</u>
	<u>\$ 54,155</u>	<u>\$ 47,179</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年上半年度	九九年上半年度
期初餘額	\$ 11,067	\$ 7,090
加：本期提列	-	4,129
減：本期迴轉	<u>77</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 10,990</u>	<u>\$ 11,219</u>

母公司及子公司備抵銷貨退回之變動情形如下：

	一〇〇年上半年度	九九年上半年度
期初餘額	\$ 53,020	\$ 54,209
減：本期迴轉	<u>11,983</u>	<u>10,445</u>
期末餘額	<u>\$ 41,037</u>	<u>\$ 43,764</u>

七、存貨

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
製成品	\$ 42,932	\$ 36,627
商品存貨	19,488	15,323
在製品	678	1,222
製成品—備抵銷貨退回	<u>21,323</u>	<u>21,580</u>
	<u>\$ 84,421</u>	<u>\$ 74,752</u>

一〇〇及九九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 69,738 仟元及 67,732 仟元。

一〇〇及九九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 105,352 仟元及 109,610 仟元。一〇〇及九九年上半年度之銷貨成本包括轉回存貨跌價損失、報廢損失及盤盈分別合計 2,713 仟元及 5,132 仟元。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
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。

九、固定資產

成 本	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	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	\$ 323	\$ 472	\$ 7,608	\$ 17,976	\$ 148,017	
本期增加	-	-	-	-	-	20	20	
本期重分類	-	-	-	-	-	(20)	(20)	
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>323</u>	<u>472</u>	<u>7,608</u>	<u>17,976</u>	<u>148,017</u>	
累積折舊								
期初餘額	-	8,989	284	329	5,195	10,991	25,788	
本期增加	-	362	16	35	363	1,060	1,836	
期末餘額	-	<u>9,351</u>	<u>300</u>	<u>364</u>	<u>5,558</u>	<u>12,051</u>	<u>27,624</u>	
淨 銘	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 31,192</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 5,925</u>	<u>\$ 120,393</u>	

	九	十	九	年	上	半	年	度
	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
成 本								
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 476	\$ 7,608	\$ 17,425	\$ 147,470	
本期增加	-	-	-	-	-	336	336	
本期處分	-	-	-	-	-	47	47	
換算調整數	-	-	-	1	-	-	-	1
期末餘額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 40,543</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ 17,714</u>	<u>\$ 147,760</u>	
累積折舊								
期初餘額	-	8,265	252	262	4,469	8,871	22,119	
本期增加	-	362	16	35	363	1,089	1,865	
本期處分	-	-	-	-	-	47	47	
換算調整數	-	-	-	1	-	-	-	1
期末餘額	-	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 4,832</u>	<u>\$ 9,913</u>	<u>\$ 23,938</u>	
淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 31,916</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 123,822</u>	

十、員工退休金

母公司之退休辦法

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。母公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 1,401 仟元及 1,405 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。

母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：

	一〇〇年上半年度	九九年年上半年度
期初餘額	\$ 9,038	\$ 8,428
本期提撥	221	246
本期孳息	28	79
期末餘額	<u>\$ 9,287</u>	<u>\$ 8,753</u>

(二) 應計退休金負債之變動如下：

	一〇〇年上半年度	九九年年上半年度
期初餘額	\$ 20,434	\$ 19,146
加：本期依確定給付退休辦法		
認列之淨退休金成本	648	880
減：本期提撥員工退休基金	<u>221</u>	<u>246</u>
期末餘額	<u>\$ 20,861</u>	<u>\$ 19,780</u>

子、孫公司之退休辦法

時報（北京）文化諮詢有限公司依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.並無訂定員工退休辦法。

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率為限。

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 元則改以股票股利發放。

一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 596 仟元及 477 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 298 仟元及 239 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。

母公司股東常會於一〇〇年六月二日及九十九年六月十四日決議之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。

母公司分別於一〇〇年六月二日及九十九年六月十四日之股東會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	
	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	\$ 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>

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、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調整如下：

	一〇〇年上半年度	九九年年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 3,757	\$ 5,688
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(196)	(49)
暫時性差異	(1,443)	143
當期應納所得稅	2,118	5,782
未分配盈餘加徵稅額	28	177
以前年度所得稅調整	5	209
當期所得稅費用	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 6,168</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	一〇〇年上半年度	九九年年上半年度
當期所得稅費用	\$ 2,151	\$ 6,168
遞延所得稅		
暫時性差異	1,443	(157)
因稅法變動產生之變動		
影響數	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 10,019</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

	一〇〇年上半年度	九九年上半年度
期初餘額	\$ 9,419	(\$ 2,198)
當期所得稅費用	2,151	6,168
當期支付稅額	(9,443)	(10)
應收退稅款（包含於其他流動 負債項下）	-	1,988
期末餘額	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 5,948</u>

(四) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
流動		
存貨跌價損失	\$ 11,855	\$ 11,514
備抵銷貨退回	3,352	3,771
呆帳損失	3,381	3,418
未實現兌換損失	40	(1)
虧損扣抵	214	372
	18,842	19,074
備抵評價	(214)	(372)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 18,628</u>	<u>\$ 18,702</u>
非流動（包含於其他資產）		
退休金超限	\$ 3,605	\$ 3,421
以成本衡量之金融資產減 損損失	536	536
折舊超限	115	207
按權益法認列之投資利益	(39)	-
虧損扣抵	287	586
	4,504	4,750
備抵評價	(287)	(586)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 4,164</u>

立法院於九九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，並自九九年度施行。

截至一〇〇年六月底止，子公司時報（北京）公司得抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

到 期 年 度	尚 未 抵 減 金 額
一〇〇年	\$ 858
一〇一年	577
一〇二年	72
一〇三年	<u>500</u>
	\$ 2,007

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九九年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額 母 公 司	\$ 33,943	\$ 22,955

母公司九十九及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 26.57%（預計）及 37.16%。

由於母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。因是九十九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。

(六) 母公司一〇〇及九九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

母公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司時報（北京）文化諮詢有限公司截至二〇一〇年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇〇年上半 年度		九十九年上半 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 0.73	\$ 0.61	\$ 1.10	\$ 0.77
稀釋每股盈餘	\$ 0.73	\$ 0.61	\$ 1.10	\$ 0.77

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>一〇〇年上半年度</u>						
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之						
本期純益	\$ 22,097	\$ 18,503	30,376	\$ 0.73	\$ 0.61	
具稀釋作用潛在普通股 之影響						
員工分紅	\$ _____ -	\$ _____ -	88			
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	\$ 22,097	\$ 18,503	30,464	\$ 0.73	\$ 0.61	
<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	\$ 1.10	\$ 0.77	
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	\$ 33,456	\$ 23,437	30,402	\$ 1.10	\$ 0.77	

十四、用人、折舊及攤銷費用

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九九年年上半年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 37,709	\$ 35,200
勞健保費用	2,569	2,448
退休金費用	2,049	2,285
伙食費	963	969
福利金	300	324
其他用人費用	529	334
	44,119	41,560
折舊費用	1,836	1,865
攤銷費用	561	1,119
	\$ 46,516	\$ 44,544

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

十五、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) 本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>上半年度</u>				
1. 營業費用—租金支出				
余蔡玉輝	\$ 2,203	64	\$ 2,203	63
<u>六月底</u>				
2. 應付關係人款項				
應付費用				
余蔡玉輝	\$ -	-	\$ 2,203	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。

十六、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資產	一〇〇年六月三十日		九九年六月三十日	
	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	\$ 175,005	\$ 175,005	\$ 217,798	\$ 217,798
以成本衡量之金融資產—非流動	20,004	-	20,004	-

(二) 母公司及子公司決定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。

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 六月三十日	九十九年 六月三十日
備供出售金融資產－流動	<u>\$175,005</u>	<u>\$217,798</u>

(四) 母公司及子公司利率變動之金融資產如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
公平價值風險	\$ 54,500	\$ 11,000
現金流量風險	62,619	54,030

(五) 母公司及子公司一〇〇及九十九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：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
期初餘額	\$ 8,951	\$ 6,215
直接認列為股東權益調整項目	(933)	2,033
轉列損益項目	(1,150)	(291)
期末餘額	<u>\$ 6,868</u>	<u>\$ 7,957</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。由於母公司及子公司之交易對象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及債券商品均無活絡市場，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及債券之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十七、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 貨幣性項目	一〇〇年六月三十日			九九年六月三十日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
美 金	\$ 542	28.725	\$ 15,567	\$ 11	32.15	\$ 364
人 民 幣	2,543	4.466	11,358	2,509	4.78	11,987
港 幣	1,935	3.691	7,142	459	4.13	1,894

十八、附註揭露事項

(一) 除附表一至二所示者外，無其他應再揭露之事項。

(二) 大陸投資資訊：附表三。

(三) 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：無。
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。

十九、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，故一〇〇及九十九年上半年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年上半年度之合併損益表。此外，資產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

期末持有有價證券明細表

民國一〇〇年六月三十日

附表一

單位：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					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	<u>股 票</u>								
	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	300,000	\$ 11,314	100.0	\$ 11,314		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	-		註二
	<u>受 益 憑 證</u>								
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	2,627,064	29,288	-	29,288		註三
	群益利滾利一號基金	—	備供出售金融資產—流動	2,418,683	26,339	-	26,339		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	2,014,844	21,842	-	21,842		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	18,084	-	18,084		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	10,291	-	10,291		註三
	群益印度中小基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,040	-	10,040		註三
	國泰中國內需增長基金	—	備供出售金融資產—流動	1,000,000	10,000	-	10,000		註三
	復華全球短期收益基金	—	備供出售金融資產—流動	712,828	7,673	-	7,673		註三
	國泰豐益債券組合基金	—	備供出售金融資產—流動	600,000	6,263	-	6,263		註三
	宏利亞太入息債券基金	—	備供出售金融資產—流動	494,071	5,224	-	5,224		註三
	摩根富林明總收益組合基金	—	備供出售金融資產—流動	500,000	5,043	-	5,043		註三
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	319,896	5,012	-	5,012		註三
	匯達貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	344,830	5,009	-	5,009		註三
	台壽保所羅門貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	412,620	5,008	-	5,008		註三
	群益東協成長基金	—	備供出售金融資產—流動	500,000	4,960	-	4,960		註三
	新光吉星貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	330,803	4,929	-	4,929		註三
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	<u>股 單</u>								
	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	-	11,314	100.0	11,314		註一

註一：係按未經會計師查核之一〇〇年上半年度財務報表計算。

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：係按一〇〇年六月底之基金淨值計算。

註四：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註五：本表係按新台幣兌美元匯率 1：28.725 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
民國一〇〇年上半年度

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	\$ 8,618 (300 仟美元)	\$ 8,618 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 11,314	\$ 75	\$ 75	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	14,363 (500 仟美元)	14,363 (500 仟美元)	-	100	11,314	75	75	註一

註一：係按未經會計師查核之一〇〇年上半年度財務報表計算。

註二：本表係按新台幣兌美元匯率 1：28.725 換算。

時報文化出版企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年上半年度

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资金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投资金額	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
					投 資	匯 出					
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	\$ 14,363 (500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 14,363 (500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 14,363 (500 仟美元)	100%	\$ 75	\$ 11,314	—

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
\$14,363 (500 仟美元)	\$14,363 (500 仟美元)	\$256,181 (註二)

註一：係依被投資公司未經會計師查核之一〇〇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 1：28.725 換算。