

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前三季

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 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	10~14	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	15~20	四~十二
(五) 關係人交易	20~21	十三
(六) 金融商品公平價值	21~22	十四
(七) 其他	23	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	23	十六
(九) 營運部門財務資訊	23	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子公司民國一〇〇年及九十九年九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九月三十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九月三十日之資產總額為新台幣 12,319 仟元及 11,810 仟元，分別占合併資產總額之 1.90% 及 1.79%；負債總額為新台幣 11 仟元及 10 仟元，均占合併負債總額之 0.00%；民國一〇〇及九十九年前三季之營業收入淨額為新台幣 0 仟元及 18 仟元，分別占合併營業收入淨額 0.00% 及 0.01%；純益為新台幣 153 仟元及 125 仟元，分別占合併純益之 0.70% 及 0.40%。

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前三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

中華民國一〇〇年十月二十一日

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

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(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	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金（附註四）	\$ 41,809		6	\$ 35,612		5	2120	應付票據	\$ 20,419		3	\$ 17,642		2
1321	備供出售金融資產—流動（附註二及五）	218,787		34	233,306		35	2140	應付帳款	145,875		23	138,546		21
1120	應收票據（附註二）	31,698		5	37,795		6	2160	應付所得稅（附註二）	-		-	6,230		1
1140	應收帳款—淨額（附註二、三及六）	54,450		8	43,348		7	2170	應付費用	24,557		4	25,125		4
1210	存貨—淨額（附註二及七）	76,742		12	80,778		12	2298	其他流動負債	12,287		2	12,445		2
1260	預付款項（附註八）	51,914		8	51,493		8	21XX	流動負債合計	203,138		32	199,988		30
1286	遞延所得稅資產—流動（附註二）	17,945		3	19,049		3	2810	其他負債—應計退休金負債（附註二）	21,088		3	20,105		3
1298	其他流動資產	6,519		1	6,327		1	2XXX	負債合計	224,226		35	220,093		33
11XX	流動資產合計	499,864		77	507,708		77								
	長期投資								股東權益						
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	股本—每股面額 10 元，額定 30,458 仟股；發行 30,376 仟股	303,758		47	303,758		46
	固定資產（附註二及十）							3210	資本公積	12,800		2	12,800		2
	成 本							3310	資本公積—股本溢價	55,012		8	50,763		8
1501	土 地	81,095		13	81,095		13	3350	未分配盈餘	51,069		8	60,308		9
1521	房屋及建築	40,543		6	40,543		6	33XX	保留盈餘合計	106,081		16	111,071		17
1551	運輸設備	323		-	323		-		股東權益其他項目						
1571	生財器具	478		-	476		-	3420	累積換算調整數	1,819		-	1,492		-
1631	租賃改良	7,608		1	7,608		1	3450	金融資產未實現損益	(994)		-	11,451		2
1681	其他設備	17,909		3	17,752		3	34XX	股東權益其他項目合計	825		-	12,943		2
15X1	成本合計	147,956		23	147,797		23	3XXX	股東權益合計（附註二及十一）	423,464		65	440,572		67
15X9	減：累計折舊	28,459		4	24,862		4								
15XX	固定資產淨額	119,497		19	122,935		19								
18XX	其他資產（附註二）	8,325		1	10,018		1								
1XXX	資 產 總 計	\$ 647,690		100	\$ 660,665		100		負債及股東權益總計	\$ 647,690		100	\$ 660,665		100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十一日核閱報告)

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九月三十日

(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	一〇〇年前三季		九九年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 411,785	138	\$ 441,182	142
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>113,144</u>	<u>38</u>	<u>130,613</u>	<u>42</u>
4000 銷貨收入淨額（附註二）	298,641	100	310,569	100
5000 銷貨成本（附註七）	<u>161,403</u>	<u>54</u>	<u>159,706</u>	<u>51</u>
5910 銷貨毛利	<u>137,238</u>	<u>46</u>	<u>150,863</u>	<u>49</u>
營業費用（附註十三）				
6100 推銷費用	40,473	14	41,573	13
6200 管理費用	<u>68,668</u>	<u>23</u>	<u>66,809</u>	<u>22</u>
6000 營業費用合計	<u>109,141</u>	<u>37</u>	<u>108,382</u>	<u>35</u>
6900 營業利益	<u>28,097</u>	<u>9</u>	<u>42,481</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益（附註二）	1,316	-	331	-
7480 其他	<u>1,804</u>	<u>1</u>	<u>2,618</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>3,120</u>	<u>1</u>	<u>2,949</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7880 其他	<u>4,362</u>	<u>1</u>	<u>2,309</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失 合計	<u>4,362</u>	<u>1</u>	<u>2,309</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九九年前三季		
	金額	%		金額	%	
7900 合併稅前利益	\$ 26,855	9		\$ 43,121	14	
8110 所得稅（附註二）	<u>4,911</u>	<u>2</u>		<u>11,655</u>	<u>4</u>	
9600 合併純益	<u>\$ 21,944</u>	<u>7</u>		<u>\$ 31,466</u>	<u>10</u>	
代碼	稅前	稅後		稅前	稅後	
每股盈餘（附註十二）						
9750 基本每股盈餘	\$ 0.88	\$ 0.72		\$ 1.42	\$ 1.04	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.03</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十一日核閱報告)

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九月三十日

(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 前 三 季	九九年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 21,944	\$ 31,466
折舊及攤銷	3,528	4,278
處分投資利益	(1,316)	(331)
提列備抵呆帳	139	4,129
轉回備抵銷貨退回	(15,635)	(9,169)
提列(迴轉)存貨跌價損失	(3,691)	2,447
存貨報廢損失	8,925	4,059
存貨盤盈	(188)	(72)
遞延所得稅	2,659	3,472
提列退休金負債	654	959
其 他	20	-
資產及負債之淨變動		
應收票據	5,382	(156)
應收帳款	28,043	34,164
存 貨	1,734	(1,892)
預付款項	(1,181)	2,542
其他流動資產	(286)	147
應付票據	(377)	2,826
應付帳款	(11,939)	(3,665)
應付關係企業款項	-	(1,101)
應付所得稅	(9,419)	6,230
應付費用	(5,148)	(2,971)
其他流動負債	<u>(3,260)</u>	<u>(1,733)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>20,588</u>	<u>75,629</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(213,064)	(160,162)
處分備供出售金融資產價款	204,687	123,539

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇九年 前三季	九九年 前三季
購置固定資產	(\$ 20)	(\$ 374)
其他資產減少（增加）	30	(1,375)
投資活動之淨現金流出	(8,367)	(38,372)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(37,970)	(30,376)
融資活動之淨現金流出	(37,970)	(30,376)
現金淨增加（減少）	(25,749)	6,881
匯率影響數	962	(36)
期初現金餘額	66,596	28,767
期末現金餘額	\$ 41,809	\$ 35,612
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 14,947	\$ 1,743

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十一日核閱報告)

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前三季

(僅經核閱，未按一般公認審計準則核閱)

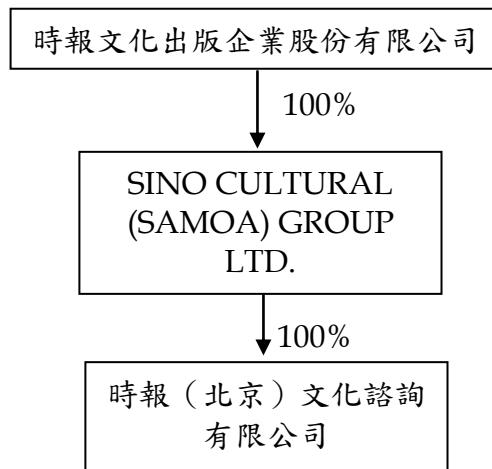
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

一〇〇及九十九年前三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例如下圖表：



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九月底，母公司及子公司員工人數分別為 90 人及 93 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。

一〇〇及九十九年前三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，故母公司對於應收帳

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母公司過去收款經驗、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回收時，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）以其相關可收回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。嗣後若資產可收回金額增加時，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。

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前三季並未有重大影響。

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前三季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
零用金	\$ 185	\$ 185
支票及活期存款	31,124	24,427
定期存款	<u>10,500</u>	<u>11,000</u>
	<u>\$ 41,809</u>	<u>\$ 35,612</u>

截至一〇〇〇年及九十九年九月三十日止，本公司並無到期日在一年以後之銀行定期存款。

五、備供出售金融資產—流動

	一〇〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
基金受益憑證	<u>\$218,787</u>	<u>\$233,306</u>

六、應收帳款—淨額

	一〇〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$ 98,916	\$ 99,607
減：備抵呆帳	7,081	11,219
備抵銷貨退回	<u>37,385</u>	<u>45,040</u>
	<u>\$ 54,450</u>	<u>\$ 43,348</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 11,067	\$ 7,090
加：本期提列	139	4,129
減：本期沖銷	<u>4,125</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 7,081</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：

	一〇〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 53,020	\$ 54,209
減：本期迴轉	<u>15,635</u>	<u>9,169</u>
期末餘額	<u>\$ 37,385</u>	<u>\$ 45,040</u>

七、存貨—淨額

	一〇〇年 九月三十日	九九年 九月三十日
製成品	\$ 38,061	\$ 40,768
商品存貨	18,468	17,362
在製品	616	416
製成品—備抵銷貨退回	<u>19,597</u>	<u>22,232</u>
	<u>\$ 76,742</u>	<u>\$ 80,778</u>

一〇〇年及九九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 67,659 仟元及 69,034 仟元。

一〇〇及九九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 161,403 仟元及 159,706 仟元。一〇〇及九九年前三季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 5,046 仟元及 6,434 仟元。

八、預付款項

	一〇〇年 九月三十日	九九年 九月三十日
版稅	\$ 50,252	\$ 50,744
其他	<u>1,662</u>	<u>749</u>
	<u>\$ 51,914</u>	<u>\$ 51,493</u>

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	一〇〇年 九月三十日	九九年 九月三十日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>

母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	一 土 地	〇 房 屋 及 建 築	〇 運 輸 設 備	年 生 財 器 具	前 租 賃 改 良	三 其 他 設 備	季 合 計
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 472	\$ 7,608	\$ 17,976	\$ 148,017
本期增加	-	-	-	-	-	20	20
本期處分	-	-	-	-	-	67	67
本期重分類	-	-	-	-	-	(20)	(20)
換算調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>81,095</u>	<u>40,543</u>	<u>323</u>	<u>478</u>	<u>7,608</u>	<u>17,909</u>	<u>147,956</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 土 地	○ 房屋及建築	○ 運輸設備	年 生財器具	前 租賃改良	三 其他設備	季 合計
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	\$ -	\$ 8,989	\$ 284	\$ 329	\$ 5,195	\$ 10,991	\$ 25,788
本期增加		543	24	53	545	1,567	2,732
本期處分	-	-	-	-	-	67	67
換算調整數	-	-	-	6	-	-	6
期末餘額	<u>9,532</u>	<u>308</u>	<u>388</u>	<u>5,740</u>	<u>12,491</u>	<u>28,459</u>	
淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 31,011</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 5,418</u>	<u>\$ 119,497</u>
 <u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 476	\$ 7,608	\$ 17,425	\$ 147,470
本期增加	-	-	-	-	-	374	374
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>17,752</u>	<u>147,797</u>
累計折舊	-	8,265	252	262	4,469	8,871	22,119
本期增加	-	543	24	52	545	1,626	2,790
本期處分	-	-	-	-	-	47	47
期末餘額	<u>-</u>	<u>8,808</u>	<u>276</u>	<u>314</u>	<u>5,014</u>	<u>10,450</u>	<u>24,862</u>
淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 31,735</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$ 7,302</u>	<u>\$ 122,935</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。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利之估列金額分別為 894 仟元及 716 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 447 仟元及 358 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，股票公平價值係指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	員工紅利
股東會決議配發金額	\$ 1,193	\$ 954
各年度財務報表認列	596	477
金額	<u>1,193</u>	<u>954</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>596</u>	<u>477</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、每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇〇前	前三季	九十九前	前三季
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.03</u>

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額(分子) 稅前 稅後	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元) 稅前 稅後
<u>一〇〇年前三季</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 26,855	\$ 21,944	30,376 \$0.88 \$0.72
具稀釋作用潛在普通 股之影響			
員工分紅	_____ -	_____ -	106
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>\$ 26,855</u>	<u>\$ 21,944</u>	<u>30,482</u> <u>\$0.88</u> <u>\$0.72</u>
<u>九十九年前三季</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 43,121	\$ 31,466	30,376 \$1.42 \$1.04
具稀釋作用潛在普通 股之影響			
員工分紅	_____ -	_____ -	71
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>\$ 43,121</u>	<u>\$ 31,466</u>	<u>30,447</u> <u>\$1.42</u> <u>\$1.03</u>

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 佔各該 金額 科目%	九十年 佔各該 金額 科目%
<u>前三季</u>		
營業費用—租金支出		
余蔡玉輝	\$ 3,304	65
		\$ 3,304 63

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	一〇〇年九月三十日		九九年九月三十日	
	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	\$ 218,787	\$ 218,787	\$ 233,306	\$ 233,306
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、應付票據及應付帳款。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	
	一〇〇年九月三十日	九九年九月三十日
備供出售金融資產－流動	\$ 218,787	\$ 233,306

(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	一〇〇年九月三十日	九九年九月三十日
公平價值風險	\$ 10,500	\$ 11,000
現金流量風險	29,311	24,137

(五) 母公司及子公司一〇〇及九十九年前三季備供出售金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 8,951	\$ 6,215
直接認列為股東權益調整項目	(8,629)	5,567
轉列損益項目	(1,316)	(331)
期末餘額	<u>(\$ 994)</u>	<u>\$ 11,451</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 貨幣性項目	一〇〇年九月三十日			一九九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 5	30.48	\$ 143	\$ 2	31.26	\$ 61
人民幣	2,561	4.795	12,278	2,519	4.716	11,879
港幣	329	3.913	1,289	902	4.028	3,635
非貨幣性項目						
美金	553	30.48	16,844	302	31.26	9,447

十六、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：無。
2. 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持股數、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，故一〇〇及九十九年前三季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年前三季之合併損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者。