

時報文化出版企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 及 101 年第 3 季

地址：台北市大理街 132 號

電話：(02)2306-6600

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計科目之說明	12~30		六~二四
	(七) 關係人交易	30~31		二五
	(八) 質押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	31~32		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	32、39、40		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	32、41		二七
	3. 大陸投資資訊	33、42		二七
	(十四) 部門資訊	33		二八
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	33~38		二九

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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。

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，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 安 惠

會計師 陳 清 祥

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 102 年 11 月 13 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 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 44,125	6	\$ 34,649	5	\$ 46,691	7	\$ 42,786	6
1126	備供出售金融資產－流動（附註四、七及二四）	161,349	24	217,680	32	210,014	30	212,142	30
1150	應收票據（附註四及十）	18,039	3	18,846	3	21,257	3	27,191	4
1170	應收帳款－淨額（附註四、五及十）	88,572	13	79,155	12	79,269	11	96,474	13
1310	存貨－淨額（附註四及十一）	91,230	14	82,828	12	82,490	12	80,338	11
1476	其他金融資產－流動（附註九及二四）	11,500	2	9,000	1	11,500	2	10,500	1
1479	其他流動資產	8,675	1	15,934	2	20,406	3	25,265	4
11XX	流動資產總計	<u>423,490</u>	<u>63</u>	<u>458,092</u>	<u>67</u>	<u>471,627</u>	<u>68</u>	<u>494,696</u>	<u>69</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	20,004	3	20,004	3	20,004	3	20,004	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	9,588	1	10,751	2	121,773	18	118,808	17
1760	投資性不動產（附註四及十三）	110,658	17	111,201	16	-	-	-	-
1780	其他無形資產（附註四、五及十四）	89,014	13	62,716	9	61,666	9	56,757	8
1840	遞延所得稅資產（附註四）	17,452	3	16,645	3	16,596	2	20,828	3
1900	其他非流動資產	2,662	-	2,995	-	2,995	-	2,659	-
15XX	非流動資產總計	<u>249,378</u>	<u>37</u>	<u>224,312</u>	<u>33</u>	<u>223,034</u>	<u>32</u>	<u>219,056</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 672,868</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,404</u>	<u>100</u>	<u>\$ 694,661</u>	<u>100</u>	<u>\$ 713,752</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2150	應付票據（附註四）	\$ 8,160	1	\$ 21,948	3	\$ 34,577	5	\$ 30,274	4
2170	應付帳款（附註四）	157,437	24	143,618	21	146,227	21	149,952	21
2219	其他應付款	25,912	4	23,493	3	26,022	4	28,942	4
2230	當期所得稅負債（附註四）	2,438	-	-	-	-	-	-	-
2250	負債準備－流動（附註四及十五）	36,374	6	31,680	5	33,660	5	35,280	5
2399	其他流動負債－其他	8,692	1	12,299	2	10,752	1	11,945	2
21XX	流動負債總計	<u>239,013</u>	<u>36</u>	<u>233,038</u>	<u>34</u>	<u>251,238</u>	<u>36</u>	<u>256,393</u>	<u>36</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債（附註四）	465	-	296	-	-	-	25	-
2640	應計退休金負債（附註四及十六）	26,616	4	26,285	4	25,725	4	25,389	3
2670	其他非流動負債（附註二二）	860	-	860	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>27,941</u>	<u>4</u>	<u>27,441</u>	<u>4</u>	<u>25,725</u>	<u>4</u>	<u>25,414</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>266,954</u>	<u>40</u>	<u>260,479</u>	<u>38</u>	<u>276,963</u>	<u>40</u>	<u>281,807</u>	<u>39</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3100	股 本	303,758	45	303,758	45	303,758	44	303,758	43
3200	資本公積－股本溢價	12,800	2	12,800	2	12,800	2	12,800	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	60,220	9	58,398	9	58,398	8	55,012	8
3350	未分配盈餘	27,253	4	44,249	6	41,314	6	59,724	8
3300	保留盈餘總計	87,473	13	102,647	15	99,712	14	114,736	16
3400	其他權益	1,883	-	2,720	-	1,428	-	651	-
3XXX	權益總計	<u>405,914</u>	<u>60</u>	<u>421,925</u>	<u>62</u>	<u>417,698</u>	<u>60</u>	<u>431,945</u>	<u>61</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 672,868</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,404</u>	<u>100</u>	<u>\$ 694,661</u>	<u>100</u>	<u>\$ 713,752</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：孫思照

經理人：趙政岷

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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四）	\$ 77,230	100	\$ 80,125	100	\$ 235,476	100	\$ 261,915	100
5000	銷貨成本（附註四、十一及十八）	<u>38,885</u>	<u>50</u>	<u>44,311</u>	<u>55</u>	<u>122,183</u>	<u>52</u>	<u>141,412</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>38,345</u>	<u>50</u>	<u>35,814</u>	<u>45</u>	<u>113,293</u>	<u>48</u>	<u>120,503</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註十六、十八及二五）								
6100	推銷費用	11,109	14	11,167	14	32,881	14	34,716	13
6200	管理費用	<u>24,578</u>	<u>32</u>	<u>26,903</u>	<u>34</u>	<u>75,180</u>	<u>32</u>	<u>72,021</u>	<u>28</u>
6000	營業費用合計	<u>35,687</u>	<u>46</u>	<u>38,070</u>	<u>48</u>	<u>108,061</u>	<u>46</u>	<u>106,737</u>	<u>41</u>
6900	營業淨利（淨損）	<u>2,658</u>	<u>4</u>	<u>(2,256)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,232</u>	<u>2</u>	<u>13,766</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註十八）								
7010	其他收入	2,438	3	2,830	3	6,552	3	9,096	4
7020	其他利益及損失	<u>(2,430)</u>	<u>(3)</u>	<u>(257)</u>	<u>-</u>	<u>(857)</u>	<u>-</u>	<u>(4,455)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>2,573</u>	<u>3</u>	<u>5,695</u>	<u>3</u>	<u>4,641</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	2,666	4	317	-	10,927	5	18,407	7
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十九）	<u>521</u>	<u>1</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>	<u>1,800</u>	<u>1</u>	<u>3,055</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>2,145</u>	<u>3</u>	<u>328</u>	<u>-</u>	<u>9,127</u>	<u>4</u>	<u>15,352</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四）	<u>(164)</u>	<u>-</u>	<u>(257)</u>	<u>-</u>	<u>458</u>	<u>-</u>	<u>(463)</u>	<u>-</u>
8325	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）（附註四）	573	-	(76)	-	(1,126)	-	1,240	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用（利益）	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	<u>401</u>	<u>-</u>	<u>(333)</u>	<u>-</u>	<u>(837)</u>	<u>-</u>	<u>777</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,546</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,290</u>	<u>4</u>	<u>\$ 16,129</u>	<u>6</u>
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基 本	<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.51</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.50</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：孫思照

經理人：趙政岷

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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		股本 (附註十七)	資本公積 - 股本溢價 (附註十七)	保留盈餘 (附註十七) 法定盈餘公積	未分配盈餘	其 他 權 益 項 目		權 益 總 計
						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附註四及十七)	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 (附註四及十七)	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 55,012	\$ 59,724	\$ -	\$ 651	\$ 431,945
	100 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	3,386	(3,386)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1 元	-	-	-	(30,376)	-	-	(30,376)
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	15,352	-	-	15,352
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(463)	1,240	777
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 58,398</u>	<u>\$ 41,314</u>	<u>(\$ 463)</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 417,698</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 58,398	\$ 44,249	(\$ 460)	\$ 3,180	\$ 421,925
	101 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	1,822	(1,822)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 0.8 元	-	-	-	(24,301)	-	-	(24,301)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	9,127	-	-	9,127
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	458	(1,295)	(837)
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 60,220</u>	<u>\$ 27,253</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 405,914</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：孫思照

經理人：趙政岷

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,927	\$ 18,407
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,801	2,734
A20200	攤銷費用	15,370	15,203
A20300	呆帳迴轉利益	(1,234)	(1,116)
A21200	利息收入	(456)	(466)
A22500	處分不動產、廠房及設備 (利 益) 損失	27	(43)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(3,110)	(501)
A23700	非金融資產減損損失	6,155	4,716
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(20,099)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據減少	807	5,934
A31150	應收帳款 (增加) 減少	(8,183)	18,321
A31200	存貨 (增加) 減少	(11,098)	17,947
A31240	其他流動資產 (增加) 減少	6,197	(5,044)
A31250	其他金融資產增加	(2,500)	(1,000)
A32130	應付票據增加 (減少)	(13,788)	4,303
A32150	應付帳款增加 (減少)	13,819	(3,725)
A32180	其他應付款項增加 (減少)	2,419	(2,920)
A32200	負債準備增加 (減少)	4,694	(1,620)
A32230	其他流動負債減少	(3,607)	(1,193)
A32240	應計退休金負債增加	331	336
A33000	營運產生之現金流入	19,571	50,174
A33300	收取之利息	456	466
A33500	支付之所得稅	(147)	(1,085)
AAAA	營業活動之淨現金流入	19,880	49,555

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 132,638)	(\$ 207,688)
B00400	出售備供出售金融資產價款	190,953	223,698
B02700	購置不動產、廠房及設備	(779)	(5,704)
B02800	處分不動產、廠房及設備	80	43
B04500	購置無形資產	(44,505)	(24,828)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	<u>333</u>	<u>(336)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>13,444</u>	<u>(14,815)</u>
	籌資活動之現金流量		
C02100	發放現金股利	<u>(24,301)</u>	<u>(30,376)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(24,301)</u>	<u>(30,376)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>453</u>	<u>(459)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	9,476	3,905
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>34,649</u>	<u>42,786</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 44,125</u>	<u>\$ 46,691</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：孫思照

經理人：趙政岷

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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未按一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

時報文化出版企業股份有限公司(本公司)設立於 74 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。

本公司股票自 88 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡

量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
時報文化出版企業股份有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	一般投資	100%	100%	100%	100%	(1)
	時報(北京)文化諮詢有限公司	出版品及文藝活動之 規劃設計及諮詢	100%	100%	100%	100%	(1)

註：(1)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
零 用 金	\$ 835	\$ 185	\$ 185	\$ 185
銀行支票及活期存款	34,290	22,964	37,506	33,601
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	9,000	11,500	9,000	9,000
	<u>\$ 44,125</u>	<u>\$ 34,649</u>	<u>\$ 46,691</u>	<u>\$ 42,786</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成
定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附
註六。

七、備供出售金融資產

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>				
國內投資				
基金受益憑證	\$ 118,123	\$ 167,374	\$ 168,804	\$ 195,344
國外投資				
基金受益憑證	43,226	50,306	41,210	16,798
備供出售金融資產	<u>\$ 161,349</u>	<u>\$ 217,680</u>	<u>\$ 210,014</u>	<u>\$ 212,142</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>非 流 動</u>				
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 20,004</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日
係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且
無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值
無法可靠衡量。

九、其他金融資產

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>				
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 10,500</u>

其他金融資產－流動其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報
告附註九。

十、應收票據及應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 18,039	\$ 18,846	\$ 21,257	\$ 27,191
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,039</u>	<u>\$ 18,846</u>	<u>\$ 21,257</u>	<u>\$ 27,191</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 92,641	\$ 84,458	\$ 85,233	\$ 103,554
減：備抵呆帳	(<u>4,069</u>)	(<u>5,303</u>)	(<u>5,964</u>)	(<u>7,080</u>)
	<u>\$ 88,572</u>	<u>\$ 79,155</u>	<u>\$ 79,269</u>	<u>\$ 96,474</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，應收票據逾到期日未兌現者視為逾期。合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示未有到期無法回收之應收票據，合併公司並未對應收票據提列備抵呆帳。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 365 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部信用評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。並每年對客戶之信用額度及評等進行檢視。

合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日並無已逾期但未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,303	\$ 7,080
減：本期迴轉減損損失	(<u>1,234</u>)	(<u>1,116</u>)
期末餘額	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ 5,964</u>

合併公司於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，分別迴轉應收帳款減損損失 192 仟元、594 仟元、1,234 仟元及 1,116 仟元，主要係調整應收帳款帳面金額與預計清算回收金額現值估計之差額。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額均為 903 仟元，合併公司已全額認列減損損失。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存貨－淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 56,516	\$ 48,516	\$ 47,039	\$ 42,085
商品存貨	15,460	16,976	17,485	18,993
在製品	808	1,034	826	964
製成品－備抵銷貨退回	<u>18,446</u>	<u>16,302</u>	<u>17,140</u>	<u>18,296</u>
	<u>\$ 91,230</u>	<u>\$ 82,828</u>	<u>\$ 82,490</u>	<u>\$ 80,338</u>

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 975 仟元及 2,696 仟元，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 870 仟元及 20,099 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 81,095	\$ 40,543	\$ 323	\$ 478	\$ 7,661	\$ 18,029	\$ 148,129
增 添	-	-	-	1,650	2,370	1,684	5,704
減 少	-	-	(36)	-	-	(48)	(84)
重 分 類	-	-	-	-	(1)	-	(1)
淨兌換差額	-	-	-	(4)	(2)	(1)	(7)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 40,543</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 19,664</u>	<u>\$ 153,741</u>
累計折舊							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,713	\$ 316	\$ 406	\$ 5,922	\$ 12,964	\$ 29,321
減 少	-	-	(36)	-	-	(48)	(84)
折舊費用	-	543	7	79	553	1,552	2,734
淨兌換差額	-	-	-	(3)	-	-	(3)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 6,475</u>	<u>\$ 14,468</u>	<u>\$ 31,968</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 30,830</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 118,808</u>
101 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 30,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 5,196</u>	<u>\$ 121,773</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 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							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,981	\$ 8,430	\$ 12,057	\$ 23,468
增 添	-	-	-	53	-	1,144	1,197
減 少	-	-	-	(107)	(59)	(142)	(308)
淨 兌 換 差 額	-	-	-	5	9	(5)	9
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 8,380</u>	<u>\$ 13,054</u>	<u>\$ 24,366</u>
累 計 折 舊							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 239	\$ 5,053	\$ 7,425	\$ 12,717
減 少	-	-	-	(85)	(13)	(103)	(201)
折 舊 費 用	-	-	-	366	526	1,366	2,258
淨 兌 換 差 額	-	-	-	3	1	-	4
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 8,688</u>	<u>\$ 14,778</u>
102 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 10,751</u>
102 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 9,588</u>

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	55 年
運輸設備	2 至 5 年
生財器具	5 年
租賃改良	5 至 10 年
其他設備	5 至 10 年

十三、投資性不動產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 110,658</u>	<u>\$ 111,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

已 完 工 投 資 性
不 動 產

成 本

102 年 1 月 1 日 及 102 年 9 月 30
日 餘 額

\$121,638

累 計 折 舊

102 年 1 月 1 日 餘 額
折 舊 費 用
102 年 9 月 30 日 餘 額

\$ 10,437
543
\$ 10,980

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

十四、其他無形資產

	出 版 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 130,237	\$ 12,742	\$ 142,979
單獨取得	<u>23,784</u>	<u>1,044</u>	<u>24,828</u>
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 154,021</u>	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 167,807</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,246	\$ 10,976	\$ 86,222
攤銷費用	14,535	668	15,203
認列減損損失	<u>4,716</u>	<u>-</u>	<u>4,716</u>
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 94,497</u>	<u>\$ 11,644</u>	<u>\$ 106,141</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 54,991</u>	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 56,757</u>
101 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 59,524</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 61,666</u>
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 160,944	\$ 13,786	\$ 174,730
單獨取得	<u>44,025</u>	<u>1,102</u>	<u>45,127</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 204,969</u>	<u>\$ 14,888</u>	<u>\$ 219,857</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,118	\$ 11,896	\$ 112,014
攤銷費用	14,639	731	15,370
認列減損損失	<u>3,459</u>	<u>-</u>	<u>3,459</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 118,216</u>	<u>\$ 12,627</u>	<u>\$ 130,843</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 60,826</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 62,716</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 86,753</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 89,104</u>

上述無形資產係以預計銷售量或預計耐用年限為基礎計提攤銷費用：

出 版 權	預計銷售量
電腦軟體成本	3 至 10 年

十五、負債準備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動				
退貨及折讓	\$ 36,374	\$ 31,680	\$ 33,660	\$ 35,280

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 86	\$ 82	\$ 258	\$ 249
管理費用	\$ 111	\$ 122	\$ 335	\$ 365

十七、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
普通股股本	\$ 303,758	\$ 303,758	\$ 303,758	\$ 303,758
資本公積—股本溢價	12,800	12,800	12,800	12,800
保留盈餘	87,473	102,647	99,712	114,736
其他權益項目	1,883	2,720	1,428	651
	\$ 405,914	\$ 421,925	\$ 417,698	\$ 431,945

(一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	30,458	30,458	30,458	30,458
額定股本	\$ 304,580	\$ 304,580	\$ 304,580	\$ 304,580
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	30,376	30,376	30,376	30,376
已發行股本	\$ 303,758	\$ 303,758	\$ 303,758	\$ 303,758

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司所處產業環境多變，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，依下列比例分配：

1. 員工紅利百分之三。
2. 董事、監察人酬勞百分之一點五。
3. 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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額均為 716 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 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允價值決定，股票公允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。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 1,822	\$ 3,386		
現金股利	24,301	30,376	\$ 0.80	\$ 1.00

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 763	\$ 954
董監事酬勞	382	477

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100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	\$ 763	\$ 382	\$ 954	\$ 477
各年度財務報告認列金額	477	239	954	477
	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益；與 100 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 460)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	458	(463)
期末餘額	(\$ 2)	(\$ 463)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,180	\$ 651
備供出售金融資產未實現損益	1,984	1,741
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	(618)	-
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(3,110)	(501)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益相關所得稅	449	-
期末餘額	\$ 1,885	\$ 1,891

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 1,228	\$ -	\$ 3,685	\$ -
利息收入				
銀行存款	155	158	456	466
其 他	1,055	2,672	2,411	8,630
	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 6,552</u>	<u>\$ 9,096</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損）益	\$ 19	\$□ -	(\$ 27)	\$□ 43
處分備供出售金融資產損益	74	384	3,110	501
淨外幣兌換（損）益	(298)	(88)	63	(283)
其 他	(2,225)	(553)	(4,003)	(4,716)
	<u>(\$ 2,430)</u>	<u>(\$ 257)</u>	<u>(\$ 857)</u>	<u>(\$ 4,455)</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	750	958	2,258	2,734
營業外支出	181	-	543	-
	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 2,734</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,255	\$ 6,648	\$ 14,639	\$ 14,535
推銷費用	50	51	155	159
管理費用	230	206	576	509
	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 15,370</u>	<u>\$ 15,203</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ -</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 800	\$ 795	\$ 2,372	\$ 2,279
確定福利計畫	<u>197</u>	<u>204</u>	<u>593</u>	<u>614</u>
	997	999	2,965	2,893
其他員工福利	<u>21,787</u>	<u>25,049</u>	<u>67,404</u>	<u>64,815</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,784</u>	<u>\$ 26,048</u>	<u>\$ 70,369</u>	<u>\$ 67,708</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 22,784</u>	<u>\$ 26,048</u>	<u>\$ 70,369</u>	<u>\$ 67,708</u>

(六) 非金融資產減損損失及迴轉利益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
非金融資產減損損失				
其他無形資產(包 含於其他利益及 損失)	(\$ 2,044)	(\$ 553)	(\$ 3,459)	(\$ 4,716)
存貨(包含於營業 成本)	(<u>975</u>)	<u>-</u>	(<u>2,696</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,019)</u>	<u>(\$ 553)</u>	<u>(\$ 6,155)</u>	<u>(\$ 4,716)</u>
非金融資產減損迴轉利 益				
存貨(包含於營業 成本)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,099</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,231	\$ 157	\$ 2,585	(\$ 465)
以前年度之調整	-	-	22	1
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>710</u>)	(<u>168</u>)	(<u>807</u>)	<u>3,519</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 521</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 3,055</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 9 月 30 日	101年1月1日 至 9 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 18,407</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 1,858	\$ 3,129
免稅所得	(80)	(85)
未分配盈餘加徵	-	10
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>22</u>	<u>1</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 3,055</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 備供出售金融資				
產未實現損益	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 16,844	\$ 16,844	\$ 16,844	\$ 16,844
87 年度以後未分配盈餘	<u>10,409</u>	<u>27,405</u>	<u>24,470</u>	<u>42,880</u>
	<u>\$ 27,253</u>	<u>\$ 44,249</u>	<u>\$ 41,314</u>	<u>\$ 59,724</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,064</u>	<u>\$ 15,763</u>	<u>\$ 15,516</u>	<u>\$ 25,576</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 29.56% 及 27.76%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.07	\$ 0.01	\$ 0.30	\$ 0.51
稀釋每股盈餘	\$ 0.07	\$ 0.01	\$ 0.30	\$ 0.50

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,145	\$ 328	\$ 9,127	\$ 15,352
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 2,145	\$ 328	\$ 9,127	\$ 15,352

股 數

	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,376	30,376	30,376	30,376
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅	44	44	69	76
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,420	30,420	30,445	30,452

若合併公司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，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。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。

二一、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以預付費用（帳列其他流動資產）轉列固定資產及無形資產分別計 418 仟元及 622 仟元。
- (二) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收到期初應收出售部分備供出售金融資產價款 17,106 仟元（帳列其他流動資產）。

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 3,020	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	12,760	12,580	15,780	-
超過 5 年	13,120	15,570	13,120	-
	<u>\$ 28,900</u>	<u>\$ 31,150</u>	<u>\$ 31,900</u>	<u>\$ -</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 500</u>

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 4,914	\$ 4,914	\$ -	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	19,400	23,086	-	-
	<u>\$ 24,314</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司目前未從事衍生性商品、資金貸與，未簽訂任何有關財務保證合約，以及未有長期及短期借款，是以對於資本風險經評估後趨近為零。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 161,349	\$ -	\$ -	\$ 161,349

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 217,680	\$ -	\$ -	\$ 217,680

101 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 210,014	\$ -	\$ -	\$ 210,014

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 212,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,142</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 162,236	\$ 141,650	\$ 158,717	\$ 176,951
備供出售金融資產(註2)	181,353	237,684	230,018	232,146
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註3)	191,509	189,059	206,826	209,168

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、基金受益憑證、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務

風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司均以發生交易個體之功能性貨幣計價從事銷貨與進貨交易，因是非功能性貨幣匯率波動對合併公司並無重大影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二六。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生市場價格暴險。該受益憑證投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

若市場價格上漲／下跌 1%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,613 仟元及 2,100 仟元。

合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49%、62%、62% 及 65%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司均未有向銀行借款以支應集團營運現金流量之情形。

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）營業交易

	租	金	支	出
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 1,101	\$ 1,101	\$ 3,304	\$ 3,304

本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。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,177	\$ 4,334	\$ 13,532	\$ 12,250
退職後福利	224	227	673	588
離職福利	-	-	1,500	-
	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 12,838</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 0.4	29.57 (美元：新台幣)	\$ 12
美 金	1	6.148 (美元：人民幣)	35
港 幣	2,951	3.813 (港幣：新台幣)	11,251
日 幣	3,011	0.302 (港幣：新台幣)	910
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,462	29.57 (美元：新台幣)	43,226

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 30	29.04 (美元：新台幣)	\$ 886
美 金	1	6.286 (美元：人民幣)	34
港 幣	495	3.747 (港幣：新台幣)	1,853
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	2,035	29.04 (美元：新台幣)	59,083

101 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 27 29.295 (美元：新台幣)	\$ 799
美 金	1 6.341 (美元：人民幣)	35
歐 元	0.4 37.89 (歐元：新台幣)	17
港 幣	2,888 3.779 (港幣：新台幣)	10,912
<u>非貨幣性項目</u>		
美 金	1,407 29.295 (美元：新台幣)	41,210

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 24 30.275 (美元：新台幣)	\$ 717
美 金	1 6.301 (美元：人民幣)	35
歐 元	0.1 39.18 (歐元：新台幣)	4
港 幣	482 3.897 (港幣：新台幣)	1,879
<u>非貨幣性項目</u>		
美 金	555 30.275 (美元：新台幣)	16,798

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

二八、部門資訊

合併公司提供予主要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，非書籍部分之金額並不重大，故合併公司彙總為單一營運部門報導。合併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告相同，故 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

1. 101 年 9 月 30 日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 58,191	(\$ 11,500)	\$ 46,691	5.(5)
應收帳款－淨額	45,609	33,660	79,269	5.(1)
其他金融資產－ 流動	-	11,500	11,500	5.(5)
遞延所得稅資產 －流動	11,727	(11,727)	-	5.(2)
其他資產	6,813	12,778	19,591	5.(2)、5.(3) 及 5.(4)
<u>負 債</u>				
其他應付款／應 付費用	23,587	2,435	26,022	5.(3)
負債準備	-	33,660	33,660	5.(1)
應計退休金負債	21,977	3,748	25,725	5.(4)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	44,617	(3,303)	41,314	4.、5.(3)及 5.(4)
累積換算調數	1,366	(1,829)	(463)	4.

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 106,683	\$ 54	\$ 106,737	5.(3)及 5.(4)
所得稅費用	3,064	(9)	3,055	5.(3)及 5.(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額（稅 後）			(463)	
備供出售金融資 產未實現評價 利益（稅後）			1,240	

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 38,222	(\$ 152)	\$ 38,070	5.(3)及 5.(4)
所得稅利益	(37)	26	(11)	5.(3)及 5.(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額（稅 後）			(257)	
備供出售金融資 產未實現評價 損失（稅後）			(76)	

4. IFRS 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

於 101 年 9 月 30 日，合併公司備抵銷貨退回重分類至負債準備之金額為 33,660 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

於 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 11,727 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

於 101 年 9 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 2,435 仟元；遞延所得稅資產調整增加 414 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整減少 43 仟元及增加 380 仟元；所得稅費用分別調整增加 7 仟元及減少 65 仟元。

(4) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務及確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

於 101 年 9 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 3,748 仟元；遞延所得稅資產調整增加 637 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本分別調整減少 109 仟元及 326 仟元；所得稅費用分別調整增加 19 仟元及 56 仟元。

(5) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款重分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。本公司 101 年 9 月 30 日將定期存款期間超過 3 個月以上者自現金及約當現金重分類至其他金融資產為 11,500 仟元。

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 102 年 9 月 30 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 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				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	\$ 11,577	100.0	\$ 11,577	註一及四
	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>							
	群益安穩貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	310,450	4,886	-	4,886	註三
	群益全球不動產平衡基金	—	備供出售金融資產－流動	686,813	4,670	-	4,670	註三
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	1,193,944	13,517	-	13,517	註三
	凱基新興亞洲債券基金	—	備供出售金融資產－流動	1,000,000	9,981	-	9,981	註三
	柏瑞巨輪貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	1,335,079	17,917	-	17,917	註三
	新光吉星基金	—	備供出售金融資產－流動	330,239	4,996	-	4,996	註三
	摩根第一貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	1,032,907	15,310	-	15,310	註三
	STI 動力基金 powerfund	—	備供出售金融資產－流動	813,777	43,226	-	43,226	註三
	國泰台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	1,191,944	14,515	-	14,515	註三
	保德信新興市場企業債券基金	—	備供出售金融資產－流動	300,000	2,952	-	2,952	註三
	未來資產所羅門貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	577,617	7,111	-	7,111	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	期 末				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. (註六)	未來資產新興市場債券基金	—	備供出售金融資產— 流動	1,043,368	\$ 9,859	-	\$ 9,859	註三
	安泰 ING 鑫全球債券組合基金	—	備供出售金融資產— 流動	339,388	4,902	-	4,902	註三
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產— 流動	531,724	7,507	-	7,507	註三
	<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	-	11,577	100.0	11,577	註一及四

註一：係按未經會計師核閱之 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報告編製及計算。

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 102 年 9 月底之基金淨值計算。

註四：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註五：本表係按新台幣兌美元匯率 1：29.57 換算。

註六：係該公司同期間未經會計師核閱之財務報告資料。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 本期損失	本期認列之 投資損失	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
時報出版公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	\$ 8,871 (300 仟美元)	\$ 8,871 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 11,577	(\$ 102)	(\$ 102)	註一
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. (註三)	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	14,785 (500 仟美元)	14,785 (500 仟美元)	-	100	11,577	(102)	(102)	註一

註一：係按未經會計師核閱之 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報告計算。

註二：本表係按新台幣兌美元匯率 1：29.57 換算。

註三：係該公司同期間未經會計師核閱之財務報告資料。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額				
時報（北京）文化諮詢有限公司(註四)	主要經營出版品及文藝活動之規劃、設計及諮詢業務等	\$ 14,785 (500 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 14,785 (500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 14,785 (500 仟美元)	100%	(\$ 102)	\$ 11,577	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$14,785 (500 仟美元)	\$14,785 (500 仟美元)	\$243,548 (註二)

註一：係依被投資公司未經會計師核閱之 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報告計算。

註二：依據投審會 97 年 8 月 29 日「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 1：29.57 換算。

註四：係該公司同期間未經會計師核閱之財務報告資料。