

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103及102年第1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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計科目之說明	15~31		六~二四
	(七) 關係人交易	31~32		二五
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(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) 其他	32~33		二六
	(十三) 附註揭露事項			二七
	1. 重大交易事項相關資訊	33、35		
	2. 轉投資事業相關資訊	33、36		
	3. 大陸投資資訊	33~34、37		
	(十四) 部門資訊	34		二八

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 之合併綜合損益表、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 36 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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

林安惠



會計師 陳 清 祥

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 103 年 5 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 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	56,201	8	\$	55,490	8	\$	53,028	8
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)		175,067	26		156,224	23		210,046	30
1150	應收票據(附註四及九)		27,008	4		31,751	4		21,192	3
1170	應收帳款—淨額(附註四、五及九)		72,459	11		90,012	13		78,326	11
130X	存貨—淨額(附註四及十)		91,441	13		89,101	13		82,090	12
1476	其他金融資產—流動(附註四及八)		11,500	2		13,503	2		9,000	1
1479	其他流動資產(附註四)		13,400	2		11,523	2		13,720	2
11XX	流動資產總計		447,076	66		447,604	65		467,402	67
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四)		20,004	3		20,004	3		20,004	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)		8,928	1		9,102	1		10,573	2
1760	投資性不動產(附註四及十二)		110,296	16		110,477	16		111,020	16
1780	其他無形資產(附註四、五及十三)		68,790	10		81,095	12		66,142	10
1840	遞延所得稅資產(附註四)		18,278	3		17,758	3		16,411	2
1990	其他非流動資產		2,661	1		2,661	-		2,995	-
15XX	非流動資產總計		228,957	34		241,097	35		227,145	33
1XXX	資 產 總 計	\$	676,033	100	\$	688,701	100	\$	694,547	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$	13,909	2	\$	15,075	2	\$	31,056	4
2170	應付帳款		130,341	19		141,220	21		143,728	21
2200	其他應付款(附註十四)		22,454	4		28,093	4		18,642	3
2230	當期所得稅負債(附註四)		7,349	1		5,573	1		603	-
2250	負債準備—流動(附註四及十五)		34,700	5		36,346	5		32,133	4
2399	其他流動負債—其他		7,298	1		12,428	2		11,753	2
21XX	流動負債總計		216,051	32		238,735	35		237,915	34
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		1,357	-		968	-		701	-
2640	應計退休金負債(附註四、五及十六)		25,447	4		25,317	4		26,396	4
2670	其他非流動負債		890	-		860	-		860	-
25XX	非流動負債總計		27,694	4		27,145	4		27,957	4
2XXX	負債總計		243,745	36		265,880	39		265,872	38
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	股 本		303,758	45		303,758	44		303,758	44
3200	資本公積—股本溢價		12,800	2		12,800	2		12,800	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		60,220	9		60,220	9		58,398	8
3350	未分配盈餘		48,504	7		41,895	6		48,676	7
3300	保留盈餘總計		108,724	16		102,115	15		107,074	15
3400	其他權益		7,006	1		4,148	-		5,043	1
3XXX	權益總計		432,288	64		422,821	61		428,675	62
	負 債 及 權 益 總 計	\$	676,033	100	\$	688,701	100	\$	694,547	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四及十五）	\$ 84,709	100	\$ 82,290	100
5110	銷貨成本（附註四、十及十八）	<u>43,241</u>	<u>51</u>	<u>44,134</u>	<u>54</u>
5900	銷貨毛利	<u>41,468</u>	<u>49</u>	<u>38,156</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註十六、十八及二五）				
6100	推銷費用	10,822	13	12,170	15
6200	管理費用	<u>27,166</u>	<u>32</u>	<u>23,893</u>	<u>29</u>
6000	營業費用合計	<u>37,988</u>	<u>45</u>	<u>36,063</u>	<u>44</u>
6900	營業淨利	<u>3,480</u>	<u>4</u>	<u>2,093</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十八）				
7010	其他收入	4,778	6	3,432	4
7020	其他利益及損失	(<u>391</u>)	(<u>1</u>)	(<u>229</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,387</u>	<u>5</u>	<u>3,203</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	7,867	9	5,296	6
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>1,258</u>	<u>1</u>	<u>869</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>6,609</u>	<u>8</u>	<u>4,427</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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)	\$	20	-	\$	333	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益(附註四)		3,227	4		2,368	3
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註四及十九)		389	1		378	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		2,858	3		2,323	3
8500	本期綜合損益總額	\$	9,467	11	\$	6,750	8
	每股盈餘(附註二十)						
9750	基 本	\$	0.22		\$	0.15	
9850	稀 釋	\$	0.22		\$	0.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經中國公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		其 他 權 益 項 目									
		股數 (附註十七)	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)	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)	權益總計			
A1	102 年 1 月 1 日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 58,398	\$ 44,249	\$ 3,180	\$ 421,925			
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨 利	-	-	-	-	4,427	-	4,427			
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅 後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,990	2,323			
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 58,398	\$ 48,676	\$ 5,170	\$ 428,675			
A1	103 年 1 月 1 日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 60,220	\$ 41,895	\$ 3,922	\$ 422,821			
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨 利	-	-	-	-	6,609	-	6,609			
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅 後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,838	2,858			
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 60,220	\$ 48,504	\$ 6,760	\$ 432,288			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：趙政岷



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 7,867	\$ 5,296
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	925	945
A20200	攤銷費用	16,165	3,501
A20300	呆帳費用提列(迴轉利益)數	173	(1,958)
A21200	利息收入	(158)	(157)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(28)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(465)	(189)
A23700	非金融資產減損損失	3,437	1,369
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	4,743	(2,346)
A31150	應收帳款	17,380	2,787
A31200	存貨	(4,721)	(120)
A31240	其他流動資產	(1,877)	1,174
A32130	應付票據	(1,166)	9,108
A32150	應付帳款	(10,879)	110
A32180	其他應付款項	(5,639)	(4,851)
A32200	負債準備	(1,646)	453
A32230	其他流動負債	(5,130)	(546)
A32240	應計退休金負債	130	111
A33000	營運產生之現金流入	19,139	14,659
A33300	收取之利息	158	157
A33500	支付之所得稅	(2)	(5)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>19,295</u>	<u>14,811</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(53,572)	(20,023)
B00400	出售備供出售金融資產價款	38,421	30,214
B02700	購置不動產、廠房及設備	(571)	(164)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	28

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
B04500	購置無形資產	(\$ 4,916)	(\$ 6,816)
B06600	其他金融資產減少	2,003	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	(18,635)	3,239
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	30	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	21	329
EEEE	本期現金及約當現金增加數	711	18,379
E00100	期初現金及約當現金餘額	55,490	34,649
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 56,201	\$ 53,028

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙政岷



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 13 日經董事會核准並通過發布。

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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司因仍在評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
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「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／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。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

金融資產之認列及衡量

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. 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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及經金管會認可之 IAS 34 號「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

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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31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%	(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%	(1)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
零用金	\$ 835	\$ 835	\$ 185
銀行支票及活期存款	46,366	45,655	41,343
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	9,000	9,000	11,500
	<u>\$ 56,201</u>	<u>\$ 55,490</u>	<u>\$ 53,028</u>

七、備供出售金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 112,413	\$ 111,033	\$ 157,514
國外投資			
基金受益憑證	62,654	45,191	52,532
	<u>\$ 175,067</u>	<u>\$ 156,224</u>	<u>\$ 210,046</u>

八、其他金融資產－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 9,000	\$ 9,000	\$ 9,000
質押定存單	2,500	2,500	-
受限制資產	-	2,003	-
	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 13,503</u>	<u>\$ 9,000</u>

九、應收票據及應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 27,008	\$ 31,751	\$ 21,192
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 27,008</u>	<u>\$ 31,751</u>	<u>\$ 21,192</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 75,992	\$ 93,372	\$ 81,671
減：備抵呆帳	(3,533)	(3,360)	(3,345)
	<u>\$ 72,459</u>	<u>\$ 90,012</u>	<u>\$ 78,326</u>

(一) 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 天之間之應收帳款，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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 903	\$ 4,400	\$ 5,303
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,958)	(1,958)
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 3,345</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 903	\$ 2,457	\$ 3,360
加：本期提列呆帳費用	-	173	173
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 3,533</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額均為 903 仟元，合併公司已全額認列減損損失。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 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。

十、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 56,498	\$ 54,464	\$ 49,800
商品存貨	17,772	15,848	14,846
在製品	637	660	285
製成品一備抵銷貨退回	16,534	18,129	17,159
	<u>\$ 91,441</u>	<u>\$ 89,101</u>	<u>\$ 82,090</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失 2,381 仟元及 858 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
運輸設備	\$ 563	\$ -	\$ -
生財器具	2,163	2,287	2,675
租賃改良	2,465	2,637	3,201
其他設備	3,737	4,178	4,697
	<u>\$ 8,928</u>	<u>\$ 9,102</u>	<u>\$ 10,573</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、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

十二、投資性不動產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 110,296</u>	<u>\$ 110,477</u>	<u>\$ 111,020</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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。

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值均為 268,591 仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

十三、其他無形資產

	出 版 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 160,944	\$ 13,786	\$ 174,730
單獨取得	<u>6,816</u>	<u>622</u>	<u>7,438</u>
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 167,760</u>	<u>\$ 14,408</u>	<u>\$ 182,168</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	3,300	201	3,501
認列減損損失	<u>511</u>	<u>-</u>	<u>511</u>
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 103,929</u>	<u>\$ 12,097</u>	<u>\$ 116,026</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 63,831</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 66,142</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	出 版 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 219,165	\$ 16,178	\$ 235,343
單獨取得	4,916	-	4,916
本期除列	(4,670)	-	(4,670)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 219,411</u>	<u>\$ 16,178</u>	<u>\$ 235,589</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 141,309	\$ 12,939	\$ 154,248
攤銷費用	15,854	311	16,165
認列減損損失	1,056	-	1,056
本期除列	(4,670)	-	(4,670)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 153,549</u>	<u>\$ 13,250</u>	<u>\$ 166,799</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 77,856</u>	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 81,095</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 65,862</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 68,790</u>

上述有限耐用年限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

十四、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 9,997	\$ 13,774	\$ 8,400
應付休假給付	2,588	2,329	2,284
應付員工紅利及董監酬勞	1,789	1,145	1,503
其 他	<u>8,080</u>	<u>10,845</u>	<u>6,455</u>
	<u>\$ 22,454</u>	<u>\$ 28,093</u>	<u>\$ 18,642</u>

十五、負債準備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 36,346</u>	<u>\$ 32,133</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十六、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
推銷費用	\$ 60	\$ 86
管理費用	158	112
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 198</u>

十七、權益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>30,458</u>	<u>30,458</u>	<u>30,458</u>
額定股本	<u>\$ 304,580</u>	<u>\$ 304,580</u>	<u>\$ 304,580</u>
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	<u>30,376</u>	<u>30,376</u>	<u>30,376</u>
已發行股本	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 303,758</u>

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 10% 為法定盈餘公積並依證券交易法第 41 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 3%。
2. 董事、監察人酬勞 1.5%。
3. 股東紅利 95.5%依股東會決議定之，其中現金股利不低於股利總數之 50%，但每股現金股利每股若低於 0.1 元則改以股票股利發放。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額均為 239 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 119 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按發行股數每股 1 元之 3%及 1.5%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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。就計算股票紅利而言，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。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。

本公司於 103 年 3 月 18 日舉行董事會及 102 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案及員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 2,260	\$ 1,822		
現金股利	30,376	24,301	\$ 1.00	\$ 0.80
		102年度		101年度
		現金紅利		現金紅利
員工紅利		\$ 954		\$ 763
董監事酬勞		477		382

103年3月18日董事會及102年6月18日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 954	\$ 477	\$ 763	\$ 382
各年度財務報表認列金額	763	382	477	239

上述差異分別調整為103年1月1日至3月31日及102年度之損益。

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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 226	(\$ 460)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	20	333
期末餘額	<u>\$ 246</u>	<u>(\$ 127)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,922	\$ 3,180
備供出售金融資產未實現損益	3,692	2,557
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	(389)	(378)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(465)	(189)
期末餘額	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 5,170</u>

十八、綜合損益

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,249	\$ 1,229
利息收入	158	157
其 他	<u>3,371</u>	<u>2,046</u>
	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 3,432</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產損益	\$ 465	\$ 189
淨外幣兌換損益	381	247
處分不動產、廠房及設備損益	-	28
出版權減損損失	(1,056)	(511)
其 他	(181)	(182)
	<u>(\$ 391)</u>	<u>(\$ 229)</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 744	\$ 764
投資性不動產	181	181
無形資產	<u>16,165</u>	<u>3,501</u>
合 計	<u>\$ 17,090</u>	<u>\$ 4,446</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	744	764
營業外支出	181	181
	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 945</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,854	\$ 3,300
推銷費用	43	53
管理費用	268	148
	<u>\$ 16,165</u>	<u>\$ 3,501</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 202</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	\$ 883	\$ 776
確定福利計畫	218	198
	<u>1,101</u>	<u>974</u>
其他員工福利		
薪 資	21,521	19,223
保 險 費	1,851	1,581
其 他	976	862
	<u>24,348</u>	<u>21,666</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 25,449</u>	<u>\$ 22,640</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 25,449</u>	<u>\$ 22,640</u>

(六) 非金融資產減損損失及迴轉利益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31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）	(\$ 1,056)	(\$ 511)
存貨（包含於營業成本）	(<u>2,381</u>)	(<u>858</u>)
	(\$ <u>3,437</u>)	(\$ <u>1,369</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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,778	\$ 608
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>520</u>)	<u>261</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>1,258</u>	\$ <u>869</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
一 備供出售金融資產未 實現損益	\$ <u>389</u>	\$ <u>378</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 16,844	\$ 16,844	\$ 16,844
87 年度以後未分配 盈餘	<u>31,660</u>	<u>25,051</u>	<u>31,832</u>
	<u>\$ 48,504</u>	<u>\$ 41,895</u>	<u>\$ 48,676</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 8,064</u>	<u>\$ 8,064</u>	<u>\$ 15,763</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.90%(預計) 及 29.56%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.15</u>

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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 6,609	\$ 4,427
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	<u>\$ 6,609</u>	<u>\$ 4,427</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	<u>69</u>	<u>65</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>30,445</u>	<u>30,441</u>

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 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租倉庫，租金按月支付，租期於 111 年 7 月底前到期。於租賃期間終止時，合併公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 3,080	\$ 3,050	\$ 3,000
1~5年	12,880	12,820	12,640
超過5年	<u>11,440</u>	<u>12,280</u>	<u>14,760</u>
	<u>\$ 27,400</u>	<u>\$ 28,150</u>	<u>\$ 30,400</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 750</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租期於 106 年 12 月底到期。承租人於租賃期間結束時，對該不動產保有優先承租權，然不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 5,200	\$ 4,914	\$ 4,914
1~5年	<u>16,657</u>	<u>18,172</u>	<u>21,857</u>
	<u>\$ 21,857</u>	<u>\$ 23,086</u>	<u>\$ 26,771</u>

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) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 167,168	\$ 190,756	\$ 161,546
備供出售金融資產(註2)	195,071	176,228	230,050
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	166,704	184,388	193,426

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一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金融資產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。

(二) 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，參閱附註二六。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 65,228	\$ 67,281	\$ 60,890

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併稅前淨利將增加／減少 652 仟元及 609 仟元，主因為合併公司之變動利率活期存款及定期存款之投資。

合併公司對利率變動之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

(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%，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,751 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 60%、62%及 60%。

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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金支出	其他關係人	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 1,101</u>

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

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,269	\$ 4,893
退職後福利	<u>222</u>	<u>224</u>
	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 5,117</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：

103 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 103	30.470
港 幣	311	3.927
日 圓	69	0.2960
		<u>20</u>
		<u>\$ 4,365</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 金	2,056	30.470
		<u>\$ 62,654</u>

102 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	\$ 219	29.805
港 幣	980	3.843
日 圓	464	0.2839
新加坡幣	1	23.58
		<u>29</u>
		<u>\$ 10,450</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 金	1,516	29.805
		<u>\$ 45,191</u>

102 年 3 月 31 日

		外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		\$	46		29.825	\$	1,372	
港 幣			1,902		3.843		<u>7,309</u>	
						<u>\$ 8,681</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金			2,067		29.825		<u>\$ 61,651</u>	

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 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。此外，資產及負債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其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 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	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> 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 1
	<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	667,273	10,533	-	10,533	註 2
	群益全球不動產平衡基金	—	備供出售金融資產—流動	686,813	4,952	-	4,952	註 2
	群益中國新機會基金	—	備供出售金融資產—流動	300,000	3,051	-	3,051	註 2
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	2,082,748	23,643	-	23,643	註 2
	柏瑞巨輪貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,335,078	17,959	-	17,959	註 2
	新光吉星貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	330,238	5,010	-	5,010	註 2
	摩根第一貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,032,906	15,347	-	15,347	註 2
	STI 動力基金 powerfund	—	備供出售金融資產—流動	1,078,165	62,654	-	62,654	註 2
	國泰台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	800,241	9,771	-	9,771	註 2
	未來資產所羅門貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,380,898	17,047	-	17,047	註 2
	安泰 ING 環球高收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	492,668	5,100	-	5,100	註 2

註 1：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 2：係按 103 年 3 月 31 日之基金淨值計算。

註 3：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.470 換算。

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及三。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 本期收益	本期認列之 投資收益	備註
				本期期末	去年年底	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	\$ 9,141 (300 仟美元)	\$ 9,141 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 11,856	\$ 53	\$ 53 註 1

註 1：係按未經會計師核閱之 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報告計算。

註 2：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.470 換算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資收益 (註 2)	期末投資 帳面價值 (註 2)	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	主要經營出版品及文藝活動之規劃、設計及諮詢業務等	\$ 15,235 (500 仟美元)	(2)	\$ 15,235 (500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 15,235 (500 仟美元)	\$ 53	100%	\$ 53	\$ 11,856	\$ -

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$15,235 (500 仟美元)	\$15,235 (500 仟美元)	\$259,373 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 SINO CULTURAL(SAMOA) GROUP LTD.再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益係未經會計師核閱之財務報告資料。

註 3：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 4：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.470 換算。