

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105及104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		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) 重要會計項目之說明	15~35		六~二五
	(七) 關係人交易	35		二六
	(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37、39		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	37、40		二八
	3. 大陸投資資訊	37~38、41		二八
	(十四) 部門資訊	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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 邱 盟 捷

邱盟捷



會計師

林 安 惠

林安惠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

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 105 年 5 月 11 日

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104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)	\$ 48,030	7	\$ 54,827	8	\$ 51,642	7
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	146,110	20	132,409	18	165,465	24
1150	應收票據(附註四及九)	26,725	4	31,830	4	30,185	4
1170	應收帳款—淨額(附註四、五及九)	107,736	15	100,282	14	93,158	13
130X	存貨—淨額(附註四及十)	132,989	18	126,551	18	102,463	15
1460	待出售非流動資產(附註四)	-	-	1,158	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註四及八)	11,500	1	11,500	2	11,500	2
1479	其他流動資產	20,024	3	30,314	4	20,881	3
11XX	流動資產總計	493,114	68	488,871	68	475,294	68
	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(附註四及十三)	10,135	1	10,637	1	10,217	1
1760	投資性不動產(附註四及十四)	108,848	15	109,029	15	109,572	16
1780	其他無形資產(附註四、五及十五)	70,179	10	70,188	10	64,215	9
1840	遞延所得稅資產(附註四)	22,305	3	22,058	3	20,160	3
1990	其他非流動資產	2,389	-	2,389	-	2,274	-
15XX	非流動資產總計	233,860	32	234,305	32	226,442	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 726,974	100	\$ 723,176	100	\$ 701,736	100
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 21,465	3	\$ 30,338	4	\$ 18,774	3
2170	應付帳款	155,777	22	149,137	21	133,494	19
2200	其他應付款(附註十六)	23,549	3	28,083	4	25,368	4
2230	本期所得稅負債(附註四)	7,349	1	4,874	1	6,844	1
2250	負債準備—流動(附註四、五及十七)	46,543	6	44,742	6	37,650	5
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四)	-	-	437	-	-	-
2399	其他流動負債—其他	7,841	1	7,272	1	14,992	2
21XX	流動負債總計	262,524	36	264,883	37	237,122	34
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,581	-	3,051	-	3,547	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	17,720	3	19,801	3	17,069	2
2670	其他非流動負債	920	-	920	-	920	-
25XX	非流動負債總計	21,221	3	23,772	3	21,536	3
2XXX	負債總計	283,745	39	288,655	40	258,658	37
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股 本	303,758	42	303,758	42	303,758	43
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	65,381	9	65,381	9	62,480	9
3350	未分配盈餘	54,104	7	43,798	6	53,553	8
3300	保留盈餘總計	119,485	16	109,179	15	116,033	17
3400	其他權益	7,186	1	8,784	1	10,487	1
3XXX	權益總計	443,229	61	434,521	60	443,078	63
	負債及權益總計	\$ 726,974	100	\$ 723,176	100	\$ 701,736	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 105 年及 104 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註四）	\$	111,144	100	\$	96,096	100
5000	營業成本（附註四、十及二十）		58,195	52		48,022	50
5900	營業毛利		52,949	48		48,074	50
	營業費用（附註二十及二六）						
6100	推銷費用		15,330	14		12,673	14
6200	管理費用		29,536	27		27,086	28
6000	營業費用合計		44,866	41		39,759	42
6900	營業淨利		8,083	7		8,315	8
	營業外收入及支出（附註二十）						
7010	其他收入		3,243	3		2,283	3
7020	其他利益及損失		498	1		359	-
7000	營業外收入及支出合計		3,741	4		2,642	3
7900	繼續營業單位稅前淨利		11,824	11		10,957	11
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(	2,174)	(2)	(	1,855)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利		9,650	9		9,102	9
8100	停業單位利益（損失）（附註十一）		656	-	(	1,142)	(1)
8200	本期淨利		10,306	9		7,960	8

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目：						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四）	(\$	56)	-	(\$	151)	-
8362	備供出售金融資產未實現損益（附註四）	(	1,955)	(2)	(	1,208)	(1)
8399	與可能重分類項目相關之所得稅（附註四及二一）		413	1		262	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(	1,598)	(1)	(	1,097)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	8,708	8	\$	6,863	7
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	10,306	9	\$	7,960	8
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		\$	10,306	9	\$	7,960	8
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	8,708	8	\$	6,863	7
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		\$	8,708	8	\$	6,863	7
	每股盈餘（附註二二）						
	來自繼續營業單位及停業單位						
9750	基 本	\$	0.34		\$	0.26	
9850	稀 釋	\$	0.34		\$	0.26	
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	0.32		\$	0.30	
9810	稀 釋	\$	0.32		\$	0.30	

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

合併損益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未查核)

單位：新台幣千元

代碼	股數 (附註十九)	本 金 (附註十九)	資本公積 金 (附註十九)	保留盈餘 法 (附註十九)	未分配盈餘 未 (附註十九)	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 (附註四及十九)	其他權益 未實現損益 (附註四及十九)	總計
A1	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 62,480	\$ 45,593	\$ 559	\$ 11,025	\$ 436,215
D1	-	-	-	-	7,960	-	-	7,960
D3	-	-	-	-	-	(125)	(972)	(1,097)
Z1	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 62,480	\$ 53,553	\$ 434	\$ 10,053	\$ 443,078
A1	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 65,381	\$ 43,798	\$ 339	\$ 8,445	\$ 434,521
D1	-	-	-	-	10,306	-	-	10,306
D3	-	-	-	-	-	(47)	(1,551)	(1,598)
Z1	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 65,381	\$ 54,104	\$ 292	\$ 6,894	\$ 443,229

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 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 11,824	\$ 10,957
A00020	停業單位稅前淨利(損)	656	(1,142)
A10000	本期稅前淨利	12,480	9,815
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	833	897
A20200	攤銷費用	8,838	5,467
A20300	呆帳迴轉利益	(259)	(1)
A21200	利息收入	(94)	(165)
A29900	處分子公司利益	(656)	-
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(2,024)	(1,783)
A23700	非金融資產減損損失	4,913	4,095
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	5,105	3,839
A31150	應收帳款	(7,195)	6,369
A31200	存 貨	(10,472)	88
A31240	其他流動資產	11,827	2,640
A32130	應付票據	(8,524)	(2,208)
A32150	應付帳款	6,531	(3,941)
A32180	其他應付款	(4,593)	(3,351)
A32200	負債準備	1,801	(5,636)
A32230	其他流動負債	569	(712)
A32240	淨確定福利負債	(2,081)	52
A33000	營運產生之現金	16,999	15,465
A33100	收取之利息	94	165
A33500	支付之所得稅	(3)	(7)
AAAA	營業活動之淨現金流入	17,090	15,623

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 54,570)	(\$ 26,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	40,938	14,489
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 三)	-	(1,850)
B02300	處分子公司之淨現金流出 (附註二 四)	(553)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(150)	(1,034)
B03700	存出保證金增加	-	(245)
B04500	購置無形資產	(9,708)	(6,125)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(24,043)	(20,765)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(56)	(150)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(7,009)	(5,292)
E00100	期初現金及約當現金餘額	55,039	56,934
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 48,030	\$ 51,642

現金及約當現金之調節

代 碼		105年3月31日	104年3月31日
E00210	期初合併資產負債表帳列之現金及約當 現金	\$ 54,827	\$ 56,934
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現 金	212	-
E00200	期初現金及約當現金餘額	\$ 55,039	\$ 56,934

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

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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)

(除另註明外，金額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 105 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016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：

(一) 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

1. 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款

承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(三) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別

表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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財務績效之影響，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

(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「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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金	\$ 960	\$ 960	\$ 843
銀行支票及活期存款	47,070	53,867	41,799
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	-	9,000
	<u>\$ 48,030</u>	<u>\$ 54,827</u>	<u>\$ 51,642</u>

七、備供出售金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 110,664	\$ 86,885	\$ 107,277
國外投資			
基金受益憑證	35,446	45,524	58,188
	<u>\$ 146,110</u>	<u>\$ 132,409</u>	<u>\$ 165,465</u>

八、其他金融資產－流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 10,000	\$ 8,500	\$ 4,000
質抵押定存單	1,500	3,000	7,500
	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 11,500</u>

九、應收票據及應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據總額	\$ 26,725	\$ 31,830	\$ 30,185
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 26,725</u>	<u>\$ 31,830</u>	<u>\$ 30,185</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款總額	\$ 112,277	\$ 105,082	\$ 98,096
減：備抵呆帳	(4,541)	(4,800)	(4,938)
	<u>\$ 107,736</u>	<u>\$ 100,282</u>	<u>\$ 93,158</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。於決定應收票據可回收性時，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。

應收票據之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未到期	<u>\$ 26,725</u>	<u>\$ 31,830</u>	<u>\$ 30,185</u>

以上係以應收票據之到期日為基準進行之帳齡分析。

(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。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~30 天	\$ 37,611	\$ 38,315	\$ 31,906
31~90 天	55,021	43,212	45,034
91~150 天	16,941	21,318	18,779
151~365 天	1,736	1,269	1,409
366 天以上	<u>968</u>	<u>968</u>	<u>968</u>
合計	<u>\$ 112,277</u>	<u>\$ 105,082</u>	<u>\$ 98,096</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 968	\$ 3,971	\$ 4,939
加：本期迴轉呆帳費用	-	(1)	(1)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 4,938</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 968	\$ 3,832	\$ 4,800
減：本期迴轉呆帳費用	-	(259)	(259)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 4,541</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額均為 968 仟元，其應收帳款帳齡皆在 1 年以上，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、存貨－淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製 成 品	\$ 87,657	\$ 83,134	\$ 66,544
商品存貨	22,751	20,827	16,536
在 製 品	268	224	2,056
製成品－備抵銷貨退回	<u>22,313</u>	<u>22,366</u>	<u>17,327</u>
	<u>\$ 132,989</u>	<u>\$ 126,551</u>	<u>\$ 102,463</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,034 仟元及 2,897 仟元。

十一、待出售非流動資產

停業單位

本公司董事會於 104 年 12 月 31 日通過處分子公司－大好世紀創意志業有限公司全數股權之計畫，大好世紀創意志業有限公司係經營非書籍類產品之衍生商品業務，由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。此項處分計畫於 105 年 3 月 29 日完成，並於該日將對大好世紀創意志業有限公司之控制移轉予收購者。處分損益之計算，揭露於附註二四。

停業單位當期利益（損失）分析如下：

	105年1月1日 至3月29日	104年1月1日 至3月31日
當期損失	\$ -	(\$ 1,142)
處分利益（參閱附註二四）	656	-
	<u>\$ 656</u>	<u>(\$ 1,142)</u>

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	105年1月1日 至3月29日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ -	\$ 1,257
營業成本	-	(1,257)
營業毛利	-	-
營業費用	(6)	(1,142)
營業淨利	(6)	(1,142)
營業外收入及支出	6	-
當期損失	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,142)</u>
停業單位利益歸屬於：		
本公司業主	\$ -	(\$ 1,142)
非控制權益	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,142)</u>
營業活動之淨現金流入（出）	\$ 341	(\$ 781)
投資活動之淨現金流入	-	-
籌資活動之淨現金流入	-	-
淨現金流入（出）	<u>\$ 341</u>	<u>(\$ 781)</u>

無任何因停業之利益（損失）而產生所得稅損失或利益。

大好世紀創意志業有限公司於處分日之資產及負債帳面金額係揭露於附註二四。

十二、子公司

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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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
時報文化出版企業股份有限公司	大好世紀創意志業有限公司	出版品、產品設計及藝文、會議與展覽服務	-	100%	100%	1及2
SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	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

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。
2. 合併公司於 103 年 12 月 31 日經董事會決議，於 104 年 1 月 1 日以 2,000 仟元取得大好世紀創意志業有限公司 100% 權益，並同時增資 6,000 仟元，請參閱附註二三；並於 104 年 12 月 31 日經董事會決議處分大好世紀創意志業有限公司 100% 權益，該項處分計畫已於 105 年 3 月 29 日完成，請參閱附註十一及二四。

十三、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
運輸設備	\$ 2,399	\$ 2,531	\$ 2,408
生財器具	1,529	1,674	1,891
租賃改良	2,160	2,253	2,641
其他設備	4,047	4,179	3,277
	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 10,637</u>	<u>\$ 10,217</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 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。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	5 年
生財器具	5 年
租賃改良	5 至 10 年
其他設備	5 至 10 年

十四、投資性不動產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 108,848</u>	<u>\$ 109,029</u>	<u>\$ 109,572</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 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。折舊費用係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 306,281 仟元及 278,216 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 104

年及 103 年 12 月 31 日，105 年及 104 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十五、其他無形資產

	出 版 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 239,831	\$ 16,178	\$ 256,009
單獨取得	6,061	64	6,125
由企業合併所取得	1,373	-	1,373
本期除列	(9)	-	(9)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 247,256</u>	<u>\$ 16,242</u>	<u>\$ 263,498</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 178,490	\$ 14,137	\$ 192,627
攤銷費用	5,071	293	5,364
停業單位攤銷費用	103	-	103
認列減損損失	1,198	-	1,198
本期除列	(9)	-	(9)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 184,853</u>	<u>\$ 14,430</u>	<u>\$ 199,283</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 62,403</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 64,215</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 278,441	\$ 16,242	\$ 294,683
單獨取得	9,708	-	9,708
本期除列	(2)	-	(2)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 288,147</u>	<u>\$ 16,242</u>	<u>\$ 304,389</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 209,426	\$ 15,069	\$ 224,495
攤銷費用	8,708	130	8,838
認列減損損失	879	-	879
本期除列	(2)	-	(2)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 219,011</u>	<u>\$ 15,199</u>	<u>\$ 234,210</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 69,015</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 70,188</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 69,136</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 70,179</u>

攤銷費用係以預計出版量或下列耐用年限以直線基礎計提：

出 版 權
電腦軟體成本

預計出版量
3 至 10 年

十六、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 11,218	\$ 13,785	\$ 10,164
應付休假給付	2,839	2,685	3,018
應付員工酬勞／紅利及董監酬勞	2,133	1,679	1,575
應付股利	-	-	1,168
應付設備款	-	-	748
其 他	7,359	9,934	8,695
	<u>\$ 23,549</u>	<u>\$ 28,083</u>	<u>\$ 25,368</u>

十七、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 46,543</u>	<u>\$ 44,742</u>	<u>\$ 37,650</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。

十八、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為102仟元及135仟元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104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>

(二) 資本公積

資本公積－股本溢價得用以彌補虧損，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 31 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 3 月 9 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 2,907	\$ 2,901		
現金股利	25,819	25,819	\$ 0.85	\$ 0.85

(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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 339	\$ 559
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(56)	(151)
相關所得稅	9	26
期末餘額	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 434</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,445	\$ 11,025
備供出售金融資產未實現 損益	69	575
相關所得稅	(8)	(53)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(2,024)	(1,783)
相關所得稅	412	289
期末餘額	<u>\$ 6,894</u>	<u>\$ 10,053</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,574	\$ 1,574
利息收入		
銀行存款	94	165
其 他	1,575	544
	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 2,283</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產損益	\$ 2,024	\$ 1,783
淨外幣兌換損益	(466)	(45)
出版權減損損失	(879)	(1,198)
其 他	(181)	(181)
	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 359</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 652	\$ 716
投資性不動產	181	181
無形資產	8,838	5,364
合 計	<u>\$ 9,671</u>	<u>\$ 6,261</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	652	716
營業外支出	181	181
	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 897</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,708	\$ 5,071
推銷費用	8	48
管理費用	122	245
	<u>\$ 8,838</u>	<u>\$ 5,364</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	105年1月1日 至3月31日	104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>\$ 191</u>	<u>\$ 190</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,100	\$ 962
確定福利計畫（附註十八）	<u>102</u>	<u>135</u>
	<u>1,202</u>	<u>1,097</u>
其他員工福利		
薪資費用	25,315	22,747
勞健保費用	2,295	2,032
其 他	<u>1,372</u>	<u>1,110</u>
	<u>28,982</u>	<u>25,889</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 30,184</u>	<u>\$ 26,986</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 30,184</u>	<u>\$ 26,986</u>

依現行章程規定，本公司係以可能分配盈餘金額之 3% 及 1.5% 分別估列員工紅利及董監酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工紅利 239 仟元及董監酬勞 119 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 389 仟元及董監酬勞 195 仟元，係分別按前述稅前利益之 3% 及 1.5% 估列。

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。

本公司於 105 年 3 月 9 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會：

	104年度	103年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 1,119	\$ 811
董監酬勞	560	406

105 年 3 月 9 日董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 與 103 年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。

(六) 非金融資產減損損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他無形資產(包含於其他利 益及損失)	\$ 879	\$ 1,198
存貨(包含於銷貨成本)	<u>4,034</u>	<u>2,897</u>
	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ 4,095</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,478	\$ 2,142
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>304</u>)	(<u>287</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 1,855</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算	(\$ 9)	(\$ 26)
— 備供出售金融資產未 實現損益	(<u>404</u>)	(<u>236</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 413)</u>	<u>(\$ 262)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 9,259	\$ 9,259	\$ 9,259
87 年度以後	<u>44,845</u>	<u>34,539</u>	<u>44,294</u>
	<u>\$ 54,104</u>	<u>\$ 43,798</u>	<u>\$ 53,553</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
	<u>\$ 13,834</u>	<u>\$ 13,834</u>	<u>\$ 11,186</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.43%	20.48%

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.32	\$ 0.30
來自停業單位	<u>0.02</u>	<u>(0.04)</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.26</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.32	\$ 0.30
來自停業單位	<u>0.02</u>	<u>(0.04)</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.26</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,306	\$ 7,960
減：用以計算停業單位基本每股 盈餘之停業單位(淨利)損失	(656)	1,142
用以計算繼續營業單位基本每股 盈餘之淨利	9,650	9,102
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算繼續營業單位稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 9,650	\$ 9,102

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104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 員工酬勞	66	58
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	30,442	30,434

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二三、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具 表 決 權 之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
大好世紀創意志 業有限公司	出版品、產品設計及 藝文、會議與展覽 服務	104年1月1日	100	\$ 2,000

合併公司於 104 年收購大好世紀創意志業有限公司係為發展非書之文創業務，帶動衍生商品與文化空間之經營。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	大好世紀創意志業 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 150
應收帳款	280
存 貨	1,946
其他流動資產	16
非流動資產	
無形資產	1,373
流動負債	
應付帳款	(315)
其他應付款	(1,450)
	<u>\$ 2,000</u>

(三) 取得子公司之淨現金流出

	大好世紀創意志業 有 限 公 司
現金支付之對價	\$ 2,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(150)
	<u>\$ 1,850</u>

(四) 企業合併對經營成果之影響請參閱附註十一。

二四、處分子公司

合併公司於 105 年 3 月 29 日簽訂處分大好世紀創意志業有限公司之協議，大好世紀創意志業有限公司係經營非書籍類產品之衍生性商品業務。合併公司於 105 年 3 月 29 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	大好世紀創意志業 有 限 公 司
應收處分投資款（總收取對價）	<u>\$ 1,000</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	大好世紀創意志業 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 553
其他流動資產	409
流動負債	
應付款項	(393)
其他應付款	(225)
處分之淨資產	<u>\$ 344</u>

(三) 處分子公司之利益

	大好世紀創意志業 有 限 公 司
收取之對價	\$ 1,000
處分之淨資產	(344)
處分利益	<u>\$ 656</u>

處分利益包含於停業單位利益（參閱附註十一）。

(四) 處分子公司之淨現金流出

	大好世紀創意志業 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金 餘額	(553)
	<u>(\$ 553)</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 146,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,110</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 132,409	\$ -	\$ -	\$ 132,409

104 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 165,465	\$ -	\$ -	\$ 165,465

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
金融資產			
放款及應收款（註1）	\$ 193,991	\$ 198,439	\$ 186,485
備供出售金融資產（註2）	166,114	152,413	185,469
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註3）	200,791	207,558	177,636

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之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

合併公司因非功能性貨幣交易所產生之匯率風險，合併公司係採自然避險操作，故市場匯率變動將使合併公司產生匯率變動暴險。

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，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包含流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 173)	(\$ 111)	(\$ 10)	(\$ 22)

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及港幣計價銀行存款。

(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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 58,389	\$ 53,283	\$ 62,281

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併稅前淨利將增加／減少 146 仟元及 156 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%，105 年及 104 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 1,461 仟元及 1,655 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 105 年 3 月 31 日暨 104 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均為 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 105 年 3 月 31 日暨 104 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。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。到期分析係依照約定之還款日編製。

105 年 3 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 21,465	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,465
應付帳款	155,777	-	-	-	-	155,777
其他應付款	23,549	-	-	-	-	23,549
	<u>\$ 200,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,791</u>

104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 30,338	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,338
應付帳款	149,137	-	-	-	-	149,137
其他應付款	28,083	-	-	-	-	28,083
	<u>\$ 207,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,558</u>

104 年 3 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 18,774	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,774
應付帳款	133,494	-	-	-	-	133,494
其他應付款	25,368	-	-	-	-	25,368
	<u>\$ 177,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,636</u>

二六、關係人交易

本公司之母公司為德茂興資本股份有限公司，於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股均為 44%，因其取得本公司董事會過半席次，對本公司具有控制力。

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 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金支出	其他關係人	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 1,347</u>

合併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) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,736	\$ 3,259
退職後福利	129	128
	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 3,387</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。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 539	32.1850	\$ 17,340
港幣	231	4.1500	957
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產			
美元	1,101	32.1850	35,446

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 495	32.8250	\$ 16,238
港幣	1	4.2350	3
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產			
美元	1,387	32.8250	45,524

104 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 356	31.3000	\$ 11,143
港幣	534	4.0360	2,155
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產			
美元	1,859	31.3000	58,188

合併公司主要承擔美元及港幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 466)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 45)

二八、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（不包含投資子公司部分）：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，及其價格、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。

二九、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產與負債

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 105 年及 104 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

時報文化出版企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 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	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
時報文化出版企業股份有限公司	<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	595,754	9,502	-	9,502	註 2
	群益人民幣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	313,739	3,249	-	3,249	註 2
	群益大印度基金	—	備供出售金融資產－流動	500,000	4,990	-	4,990	註 2
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	1,912,622	21,918	-	21,918	註 2
	新光吉星貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	460,916	7,063	-	7,063	註 2
	元大人民幣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	500,000	5,442	-	5,442	註 2
	元大全球美元公司債券基金(台幣)	—	備供出售金融資產－流動	1,000,000	9,901	-	9,901	註 2
	元大全球美元公司債券基金(美金)	—	備供出售金融資產－流動	30,000	9,772	-	9,772	註 2
	第一金人民幣貨幣高收益債券基金	—	備供出售金融資產－流動	512,420	5,129	-	5,129	註 2
	STI 動力基金 powerfund	—	備供出售金融資產－流動	485,066	35,446	-	35,446	註 2
	國泰台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	447,416	5,515	-	5,515	註 2
	國泰中國高收益債券基金	—	備供出售金融資產－流動	1,000,000	10,030	-	10,030	註 2
	國泰亞太入息平衡基金	—	備供出售金融資產－流動	1,000,000	10,214	-	10,214	註 2
	野村鑫全球債券組合基金	—	備供出售金融資產－流動	380,915	4,886	-	4,886	註 2
	宏利萬利貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	224,915	3,053	-	3,053	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 105 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 1：32.185 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 105 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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
時報文化出版企業股份有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD. 大好世紀創意志業有限公司	SAMOA 台灣	一般投資業 出版品、產品設計及藝文、會議與展覽服務	\$ 9,656 (300 仟美元)	\$ 9,656 (300 仟美元)	300,000	100	\$ 12,462	\$ 82	\$ 82	註 1
				-	8,000	-	-	-	-	-	註 1 及 4

註 1：係按未經會計師核閱之 105 年 3 月 31 日財務報告計算。

註 2：本表係按新台幣兌美元匯率 1：32.185 換算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註 4：104 年 12 月 31 日經董事會決議處分全部股權，並於 105 年 3 月 29 日完成處分。

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 105 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 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	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 投資利益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益
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	\$ 16,093 (500 仟美元)	(2)	\$ 16,093 (500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 16,093 (500 仟美元)	\$ 82	100%	\$ 82	\$ 12,462	\$ -

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
\$16,093 (500 仟美元)	\$16,093 (500 仟美元)	\$265,937 (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 97.8.29 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 1：32.185 換算。