

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114及113年第3季

地址：台北市萬華區和平西路三段240號1至7樓

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 項 目 之 說 明	12~33		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	33~34		二七
	(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 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	34~35		二八
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36、39		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36、40		二九
	(十五) 部 門 資 訊	37		三十

會計師核閱報告

時報文化出版企業股份有限公司 公鑒：

前 言

時報文化出版企業股份有限公司及其子公司（時報集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達時報集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 浚 宇

王浚宇



會計師 劉 明 賢

劉明賢



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 11 月 11 日

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 39,632	5	\$ 40,101	5	\$ 27,402	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	189,699	22	184,059	21	189,058	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	15,532	2	16,091	2	15,760	2
1150	應收票據（附註十）	11,608	1	12,875	1	10,667	1
1170	應收帳款－淨額（附註十）	106,377	13	140,908	16	117,679	14
1197	應收融資租賃款－流動（附註十一）	1,050	-	1,037	-	1,017	-
130X	存貨（附註十二）	145,442	17	144,861	16	145,025	18
1479	其他流動資產	15,446	2	12,299	1	14,475	2
1481	待退回產品權利－流動	17,791	2	22,701	3	18,556	2
11XX	流動資產總計	542,577	64	574,932	65	539,639	65
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	878	-	846	-	1,059	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	1,697	-	655	-	473	-
1755	使用權資產（附註十五）	54,352	6	61,993	7	33,504	4
1760	投資性不動產（附註十六）	101,970	12	102,513	11	102,694	12
1780	其他無形資產（附註十七）	88,460	11	85,632	10	93,237	11
1840	遞延所得稅資產	51,028	6	53,765	6	55,121	7
194D	應收融資租賃款－非流動（附註十一）	7,027	1	7,816	1	8,077	1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註十九）	305	-	130	-	-	-
1990	其他非流動資產	2,203	-	2,203	-	2,203	-
15XX	非流動資產總計	307,920	36	315,553	35	296,368	35
1XXX	資 產 總 計	\$ 850,497	100	\$ 890,485	100	\$ 836,007	100
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 14,131	2	\$ 13,753	2	\$ 12,912	1
2170	應付帳款	237,341	28	240,322	27	240,424	29
2219	其他應付款（附註十八）	34,969	4	39,543	4	33,141	4
2230	本期所得稅負債	-	-	3,199	-	1,336	-
2280	租賃負債－流動（附註十五及二七）	10,977	1	10,796	1	5,137	1
2365	退款負債－流動（附註十八）	35,675	4	49,361	6	39,777	5
2399	其他流動負債	13,936	2	13,672	2	16,207	2
21XX	流動負債總計	347,029	41	370,646	42	348,934	42
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	3,403	1	3,425	-	3,030	-
2580	租賃負債－非流動（附註十五及二七）	52,692	6	60,949	7	38,235	5
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）	-	-	-	-	1,232	-
2670	存入保證金	1,020	-	1,020	-	1,020	-
25XX	非流動負債總計	57,115	7	65,394	7	43,517	5
2XXX	負債總計	404,144	48	436,040	49	392,451	47
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股 本	303,758	36	303,758	34	303,758	36
3200	資本公積－股本溢價	12,800	1	12,800	1	12,800	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	95,690	11	92,746	11	92,746	11
3320	特別盈餘公積	9,185	1	9,413	1	9,413	1
3350	未分配盈餘	34,616	4	44,913	5	33,695	4
3300	保留盈餘總計	139,491	16	147,072	17	135,854	16
3400	其他權益	(9,696)	(1)	(9,185)	(1)	(8,856)	(1)
3XXX	權益總計（附註二十）	446,353	52	454,445	51	443,556	53
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 850,497	100	\$ 890,485	100	\$ 836,007	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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註二一）	\$ 93,086	100	\$ 98,118	100	\$ 330,727	100	\$ 303,271	100
5000	營業成本（附註十二及二二）	<u>54,663</u>	<u>59</u>	<u>52,367</u>	<u>53</u>	<u>185,927</u>	<u>56</u>	<u>169,372</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>38,423</u>	<u>41</u>	<u>45,751</u>	<u>47</u>	<u>144,800</u>	<u>44</u>	<u>133,899</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	15,607	17	15,612	16	44,807	14	41,695	14
6200	管理費用	<u>28,983</u>	<u>31</u>	<u>29,497</u>	<u>30</u>	<u>90,449</u>	<u>27</u>	<u>85,439</u>	<u>28</u>
6000	營業費用合計	<u>44,590</u>	<u>48</u>	<u>45,109</u>	<u>46</u>	<u>135,256</u>	<u>41</u>	<u>127,134</u>	<u>42</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(6,167)</u>	<u>(7)</u>	<u>642</u>	<u>1</u>	<u>9,544</u>	<u>3</u>	<u>6,765</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二七）								
7100	利息收入	155	-	176	-	468	-	497	-
7010	其他收入	2,953	3	3,863	4	12,196	3	8,620	3
7020	其他利益及損失	4,756	5	283	-	32	-	5,714	2
7050	財務成本	<u>(324)</u>	<u>-</u>	<u>(184)</u>	<u>-</u>	<u>(1,015)</u>	<u>-</u>	<u>(568)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,540</u>	<u>8</u>	<u>4,138</u>	<u>4</u>	<u>11,681</u>	<u>3</u>	<u>14,263</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	1,373	1	4,780	5	21,225	6	21,028	7
7950	所得稅利益（費用）（附註二三）	<u>591</u>	<u>1</u>	<u>(906)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,987)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,811)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>1,964</u>	<u>2</u>	<u>3,874</u>	<u>4</u>	<u>18,238</u>	<u>5</u>	<u>18,217</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>(330)</u>	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>98</u>	<u>-</u>
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	592	1	231	-	(679)	-	572	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅（附註二三）	<u>(118)</u>	<u>-</u>	<u>(46)</u>	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>(114)</u>	<u>-</u>
		<u>474</u>	<u>1</u>	<u>185</u>	<u>-</u>	<u>(543)</u>	<u>-</u>	<u>458</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨 額）	<u>478</u>	<u>1</u>	<u>(145)</u>	<u>-</u>	<u>(511)</u>	<u>-</u>	<u>556</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,442</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,727</u>	<u>5</u>	<u>\$ 18,773</u>	<u>6</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,964	2	\$ 3,874	4	\$ 18,238	5	\$ 18,217	6
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,964</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>4</u>	<u>\$ 18,238</u>	<u>5</u>	<u>\$ 18,217</u>	<u>6</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 2,442	3	\$ 3,729	4	\$ 17,727	5	\$ 18,773	6
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,442</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,727</u>	<u>5</u>	<u>\$ 18,773</u>	<u>6</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基 本	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.60</u>	

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		股本（附註二十）		資本公積－		股本溢價（附註二十）		其 他 權 益 項 目 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註二十)	未 分 配 盈 餘 (附註二十)	權 益 總 額
		股數（仟股）	金 額	股 本 溢 價 (附註二十)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
A1	113 年 1 月 1 日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 90,053	\$ 9,522	\$ 42,362	(\$ 995)	(\$ 8,417)	\$ 449,083
	112 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,693	-	(2,693)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(109)	109	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 0.8 元	-	-	-	-	-	(24,300)	-	-	(24,300)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	18,217	-	-	18,217
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	458	98	556
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	<u>30,376</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 92,746</u>	<u>\$ 9,413</u>	<u>\$ 33,695</u>	<u>(\$ 537)</u>	<u>(\$ 8,319)</u>	<u>\$ 443,556</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	30,376	\$ 303,758	\$ 12,800	\$ 92,746	\$ 9,413	\$ 44,913	(\$ 653)	(\$ 8,532)	\$ 454,445
	113 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,944	-	(2,944)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(228)	228	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 0.85 元	-	-	-	-	-	(25,819)	-	-	(25,819)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	18,238	-	-	18,238
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(543)	32	(511)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	<u>30,376</u>	<u>\$ 303,758</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 95,690</u>	<u>\$ 9,185</u>	<u>\$ 34,616</u>	<u>(\$ 1,196)</u>	<u>(\$ 8,500)</u>	<u>\$ 446,353</u>

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 21,225	\$ 21,028
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,395	4,086
A20200	攤銷費用	25,066	21,717
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(3,113)	(5,661)
A20900	財務成本	1,015	568
A21200	利息收入	(468)	(497)
A21300	股利收入	-	(125)
A23700	非金融資產減損損失	22,732	27,004
A24100	未實現外幣兌換損益	912	(255)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,267	4,424
A31150	應收帳款	34,531	8,546
A31200	存 貨	(14,385)	(18,012)
A31240	其他流動資產	(513)	(1,508)
A31270	待退回產品權利	4,910	2,765
A32130	應付票據	378	3,810
A32150	應付帳款	(2,981)	1,597
A32180	其他應付款	(4,574)	(4,037)
A32220	退款負債	(13,686)	(4,201)
A32230	其他流動負債	264	3,772
A32240	淨確定福利計畫	(175)	(566)
A33000	營運產生之現金	80,800	64,455
A33100	收取之利息	468	497
A33300	支付之利息	(1,015)	(568)
A33500	支付之所得稅	(5,965)	(15,305)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>74,288</u>	<u>49,079</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 905)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(40,945)	(67,258)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	37,248	66,206
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,253)	(88)
B04500	購置無形資產	(36,822)	(32,709)
B06000	應收融資租賃款減少	776	718
B07600	收取之股利	-	125
BBBB	投資活動之淨現金流出	(40,996)	(33,911)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(8,076)	(3,921)
C04500	發放現金股利	(25,819)	(24,300)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(33,895)	(28,221)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	134	165
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(469)	(12,888)
E00100	期初現金及約當現金餘額	40,101	40,290
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 39,632	\$ 27,402

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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(以下稱「本公司」)設立於民國 74 年，主要經營業務為書刊、雜誌之編輯出版與批發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 114 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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並發布生效之 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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產及負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 950	\$ 950	\$ 950
銀行支票及活期存款	31,182	31,651	18,952
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	7,500	7,500	7,500
	<u>\$ 39,632</u>	<u>\$ 40,101</u>	<u>\$ 27,402</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 189,699</u>	<u>\$ 184,059</u>	<u>\$ 189,058</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
康祥資本股份有限 公司	\$ 878	\$ 846	\$ 1,059

合併公司依中長期策略目的投資康祥資本股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 15,532	\$ 16,091	\$ 15,760

截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.10%~1.98%、1.10%~1.98%及1.435%~1.980%。

十、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,608	\$ 12,875	\$ 10,667
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 11,608	\$ 12,875	\$ 10,667
因營業而發生	\$ 11,608	\$ 12,875	\$ 10,667
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 107,345	\$ 141,876	\$ 118,647
減：備抵損失	(968)	(968)	(968)
	\$ 106,377	\$ 140,908	\$ 117,679

(一) 應收票據

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未到期	<u>\$ 11,608</u>	<u>\$ 12,875</u>	<u>\$ 10,667</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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	立帳 1 ~ 30 天	立帳 31 ~ 60 天	立帳 61 ~ 90 天	立帳 91 ~ 120 天	立帳 121 ~ 150 天	立帳 151 ~ 365 天	立帳超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 32,756	\$ 19,680	\$ 10,447	\$ 14,898	\$ 8,126	\$ 20,470	\$ 968	\$107,345
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	(968)	(968)
攤銷後成本	<u>\$ 32,756</u>	<u>\$ 19,680</u>	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$106,377</u>

113 年 12 月 31 日

	立帳 1 ~ 30 天	立帳 31 ~ 60 天	立帳 61 ~ 90 天	立帳 91 ~ 120 天	立帳 121 ~ 150 天	立帳 151 ~ 365 天	立帳超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 43,354	\$ 43,015	\$ 17,662	\$ 9,662	\$ 7,281	\$ 19,934	\$ 968	\$ 141,876
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	(968)	(968)
攤銷後成本	<u>\$ 43,354</u>	<u>\$ 43,015</u>	<u>\$ 17,662</u>	<u>\$ 9,662</u>	<u>\$ 7,281</u>	<u>\$ 19,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,908</u>

113 年 9 月 30 日

	立 帳 1 ~ 3 0 天	立 帳 3 1 ~ 6 0 天	立 帳 6 1 ~ 9 0 天	立 帳 9 1 ~ 1 2 0 天	立 帳 1 2 1 ~ 1 5 0 天	立 帳 1 5 1 ~ 3 6 5 天	立 帳 超 過 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 40,181	\$ 25,597	\$ 11,390	\$ 13,721	\$ 5,032	\$ 21,758	\$ 968	\$ 118,647
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	(968)	(968)
攤銷後成本	<u>\$ 40,181</u>	<u>\$ 25,597</u>	<u>\$ 11,390</u>	<u>\$ 13,721</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 21,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,679</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 968	\$ 968
減：本期迴轉減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 968</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃組成如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 1,176	\$ 1,176	\$ 1,161
第 2 年	1,221	1,176	1,176
第 3 年	1,236	1,236	1,221
第 4 年	1,236	1,236	1,236
第 5 年	1,281	1,236	1,236
超過 5 年	<u>2,411</u>	<u>3,383</u>	<u>3,692</u>
	8,561	9,443	9,722
減：未賺得融資收益	(484)	(590)	(628)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 8,853</u>	<u>\$ 9,094</u>
流 動	\$ 1,050	\$ 1,037	\$ 1,017
非 流 動	<u>7,027</u>	<u>7,816</u>	<u>8,077</u>
	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 8,853</u>	<u>\$ 9,094</u>

合併公司於 111 年 8 月與萬里企業有限公司簽訂租約，每年依照合約所訂收取固定租賃給付，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，租賃合約平均隱含利率皆為年利率 1.664%。

十二、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製 成 品	\$ 121,324	\$ 120,058	\$ 121,414
商品存貨	22,186	21,295	22,427
在 製 品	1,932	3,508	1,184
	<u>\$ 145,442</u>	<u>\$ 144,861</u>	<u>\$ 145,025</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 48,777	\$ 46,190	\$ 163,195	\$ 142,368
存貨跌價損失	2,641	6,346	13,804	20,545
預付版稅損失（利益）	3,245	(169)	8,928	6,459
	<u>\$ 54,663</u>	<u>\$ 52,367</u>	<u>\$ 185,927</u>	<u>\$ 169,372</u>

十三、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30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
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

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。

十四、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 用			
租賃改良	\$ 20	\$ 47	\$ 56
其他設備	1,677	608	417
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 473</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

租賃改良	5 年
其他設備	5 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 54,352	\$ 61,993	\$ 33,504
運輸設備	-	-	-
	<u>\$ 54,352</u>	<u>\$ 61,993</u>	<u>\$ 33,504</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			113年1月1日 至9月30日
建築物	\$ 2,547	\$ 1,069	\$ 7,641
運輸設備	-	-	-
	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 7,641</u>
使用權資產轉租收益 (帳列利息收入)	(\$ 34)	(\$ 39)	(\$ 106)
			(\$ 119)

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 10,977	\$ 10,796	\$ 5,137
非流動	\$ 52,692	\$ 60,949	\$ 38,235

租賃負債之折現區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.664%~2.500%	1.664%~2.500%	1.664%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間分別為 113 年 10 月～114 年 12 月及 111 年 8 月～121 年 7 月，其中辦公室於租約屆滿時，合併公司得優先續租。位於桃園龜山之倉庫每年依照合約所訂收取固定租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 37</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 9,128)</u>	<u>(\$ 4,526)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
承租承諾	<u>\$ 67,270</u>	<u>\$ 76,361</u>	<u>\$ 46,310</u>

十六、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 101,970</u>	<u>\$ 102,513</u>	<u>\$ 102,694</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 55 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 305,673 仟元及 371,935 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 113 年及 112 年 12 月 31 日，114 年及 113 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十七、其他無形資產

	出	版	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 594,900			\$ 2,400				\$ 597,300	
單獨取得	35,562			1,260				36,822	
處 分	-			(1,860)				(1,860)	
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 630,462</u>			<u>\$ 1,800</u>				<u>\$ 632,262</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 509,771			\$ 1,897				\$ 511,668	
攤銷費用	24,616			450				25,066	
處 分	-			(1,860)				(1,860)	
認列減損損失	8,928			-				8,928	
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 543,315</u>			<u>\$ 487</u>				<u>\$ 543,802</u>	
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 87,147</u>			<u>\$ 1,313</u>				<u>\$ 88,460</u>	
114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 85,129</u>			<u>\$ 503</u>				<u>\$ 85,632</u>	
<u>成 本</u>									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 550,334			\$ 1,860				\$ 552,194	
單獨取得	32,709			-				32,709	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 583,043</u>			<u>\$ 1,860</u>				<u>\$ 584,903</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 461,695			\$ 1,795				\$ 463,490	
攤銷費用	21,652			65				21,717	
認列減損損失	6,459			-				6,459	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 489,806</u>			<u>\$ 1,860</u>				<u>\$ 491,666</u>	
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 93,237</u>			<u>\$ -</u>				<u>\$ 93,237</u>	

攤銷費用係以下列耐用年限計提：

出 版 權
電腦軟體成本

預計出版量
3 至 10 年

十八、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 21,224	\$ 22,639	\$ 18,221
應付休假給付	5,698	5,902	5,609
應付保險費及退休金	2,342	2,170	2,157
應付員工及董事酬勞	1,115	1,626	1,065
其 他	4,590	7,206	6,089
	<u>\$ 34,969</u>	<u>\$ 39,543</u>	<u>\$ 33,141</u>
其他負債			
退款負債	<u>\$ 35,675</u>	<u>\$ 49,361</u>	<u>\$ 39,777</u>

退款負債係依歷史經驗、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。

十九、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(1)仟元、12仟元、(3)仟元及36仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之發放比例以不低於股利總額 50% 為原則。

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。

本公司於 114 年 5 月 27 日及 113 年 5 月 29 日分別舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 2,693</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 228)</u>	<u>(\$ 109)</u>
現金股利	<u>\$ 25,819</u>	<u>\$ 24,300</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.85	\$ 0.80

(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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 653)</u>	<u>(\$ 995)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>(543)</u>	<u>458</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,196)</u>	<u>(\$ 537)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 8,532)	(\$ 8,417)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	32	98
期末餘額	(\$ 8,500)	(\$ 8,319)

二一、營業收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入				
叢書	\$ 82,497	\$ 89,264	\$ 297,426	\$ 278,613
外版書	10,382	8,626	32,671	23,968
	92,879	97,890	330,097	302,581
勞務收入	207	228	630	690
	<u>\$ 93,086</u>	<u>\$ 98,118</u>	<u>\$ 330,727</u>	<u>\$ 303,271</u>

二二、本期淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款及定期存款	\$ 121	\$ 137	\$ 362	\$ 378
租賃投資淨額	34	39	106	119
	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 497</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	\$ 1,667	\$ 1,629	\$ 4,924	\$ 4,886
政府補助收入	-	61	820	266
其他	1,286	2,173	6,452	3,468
	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 3,863</u>	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 8,620</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利				
益	\$ 3,751	\$ 895	\$ 3,113	\$ 5,661
淨外幣兌換損益	1,185	(430)	(2,539)	597
其 他	(180)	(182)	(542)	(544)
	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 5,714</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 568</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 90	\$ 54	\$ 210	\$ 178
使用權資產	2,548	1,069	7,642	3,365
投資性不動產	181	181	543	543
無形資產	<u>6,464</u>	<u>8,433</u>	<u>25,066</u>	<u>21,717</u>
合 計	<u>\$ 9,283</u>	<u>\$ 9,737</u>	<u>\$ 33,461</u>	<u>\$ 25,803</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 2,638	\$ 1,123	\$ 7,852	\$ 3,543
營業外支出	<u>181</u>	<u>181</u>	<u>543</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 4,086</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,314	\$ 8,411	\$ 24,616	\$ 21,652
推銷費用	116	5	349	15
管理費用	<u>34</u>	<u>17</u>	<u>101</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 6,464</u>	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 25,066</u>	<u>\$ 21,717</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 828</u>

(七) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,142	\$ 1,066	\$ 3,391	\$ 3,178
確定福利計畫 (附註十九)	(<u>1</u>)	<u>12</u>	(<u>3</u>)	<u>36</u>
	<u>1,141</u>	<u>1,078</u>	<u>3,388</u>	<u>3,214</u>
其他員工福利				
薪資費用	23,013	22,925	72,623	68,645
勞健保費用	2,329	2,166	7,221	6,761
其 他	<u>2,012</u>	<u>1,476</u>	<u>4,898</u>	<u>4,166</u>
	<u>27,354</u>	<u>26,567</u>	<u>84,742</u>	<u>79,572</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 28,495</u>	<u>\$ 27,645</u>	<u>\$ 88,130</u>	<u>\$ 82,786</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 28,495</u>	<u>\$ 27,645</u>	<u>\$ 88,130</u>	<u>\$ 82,786</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之不低於 50% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 659</u>
董事酬勞	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 329</u>

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 25 日及 113 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,084	\$	1,009
董事酬勞		542		504

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 非金融資產減損損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他無形資產（包含於 營業成本）	\$ 3,245	(\$ 169)	\$ 8,928	\$ 6,459
存貨（包含於營業成本）	<u>2,641</u>	<u>6,346</u>	<u>13,804</u>	<u>20,545</u>
	<u>\$ 5,886</u>	<u>\$ 6,177</u>	<u>\$ 22,732</u>	<u>\$ 27,004</u>

二三、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 519)	\$ 2,048	\$ 1,005	\$ 6,112
未分配盈餘加徵	-	-	45	2
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(914)</u>	<u>-</u>
	<u>(519)</u>	<u>2,048</u>	<u>136</u>	<u>6,114</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(72)</u>	<u>(1,142)</u>	<u>2,851</u>	<u>(3,303)</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 591)</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 2,811</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	\$ 118	\$ 46	(\$ 136)	\$ 114
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 118	\$ 46	(\$ 136)	\$ 114

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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。

二四、每股盈餘

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,964	\$ 3,874	\$ 18,238	\$ 18,217
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 1,964	\$ 3,874	\$ 18,238	\$ 18,217

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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：				
員工酬勞	2	7	46	44
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	30,378	30,383	30,422	30,420

單位：仟股

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。

二五、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 189,699	\$ -	\$ -	\$ 189,699
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 878	\$ 878

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 184,059	\$ -	\$ -	\$ 184,059
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 846	\$ 846

113 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 189,058	\$ -	\$ -	\$ 189,058
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 1,059	\$ 1,059

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 846
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	<u>32</u>
期末餘額	<u>\$ 878</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 961
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	<u>98</u>
期末餘額	<u>\$ 1,059</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標的之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 189,699	\$ 184,059	\$ 189,058
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	175,352	212,178	173,711
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	878	846	1,059
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	257,082	261,620	260,445

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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工具投資、基金受益憑證、應收帳款、應付帳款及租賃負債。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，參閱附註二八。

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。下表之正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負數。

	美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 61	\$ 6	\$ 57	\$ 38

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 10,577	\$ 11,353	\$ 11,594
－金融負債	63,669	71,745	43,372
具現金流量利率風險			
－金融資產	47,943	44,634	37,856

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併稅前淨利將增加／減少 360 仟元及 284 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%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,897 仟元及 1,891 仟元。

合併公司對基金受益憑證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與信用良好之對象進行交易，並使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對往來客戶進行信用評估，合併公司授予適當之授信額度，並視情形調整額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用暴險。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 67%、63%及 59%。

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以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

114 年 9 月 30 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						
退款負債	\$ 35,675	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,675
租賃負債	12,131	12,181	12,191	19,766	11,000	67,269
應付票據	14,131	-	-	-	-	14,131
應付帳款	237,341	-	-	-	-	237,341
其他應付款	34,969	-	-	-	-	34,969
	<u>\$ 334,247</u>	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 19,766</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 389,385</u>

113 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						
退款負債	\$ 49,361	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,361
租賃負債	12,121	12,146	12,181	24,447	15,465	76,360
應付票據	13,753	-	-	-	-	13,753
應付帳款	240,322	-	-	-	-	240,322
其他應付款	39,543	-	-	-	-	39,543
	<u>\$ 355,100</u>	<u>\$ 12,146</u>	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 24,447</u>	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 419,339</u>

113 年 9 月 30 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						
退款負債	\$ 39,777	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,777
租賃負債	5,820	5,830	5,880	11,830	16,950	46,310
應付票據	12,912	-	-	-	-	12,912
應付帳款	240,424	-	-	-	-	240,424
其他應付款	33,141	-	-	-	-	33,141
	<u>\$ 332,074</u>	<u>\$ 5,830</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 11,830</u>	<u>\$ 16,950</u>	<u>\$ 372,564</u>

二七、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
余 似 華	實質關係人（本公司董事之二親等內親屬）
余 範 英	實質關係人（本公司董事之二親等內親屬）
余 啟 成	實質關係人（本公司董事之二親等內親屬）
余 建 新	實質關係人（本公司董事）

(二) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	實質關係人			
	余 似 華	\$ 6,359	\$ 7,413	\$ -
	余 範 英	6,359	7,412	-
	余 啟 成	6,358	7,412	-
	余 建 新	6,358	7,412	-
		<u>\$ 25,434</u>	<u>\$ 29,649</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人				
余 似 華	\$ 40	\$ -	\$ 128	\$ -
余 範 英	41	-	128	-
余 啟 成	41	-	128	-
余 建 新	40	-	127	-
	<u>\$ 162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ -</u>
租賃費用				
實質關係人				
余 似 華	\$ -	\$ 394	\$ -	\$ 1,181
余 範 英	-	393	-	1,181
余 啟 成	-	394	-	1,182
余 建 新	-	394	-	1,182
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,726</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。

(三) 主要管理階層獎酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,257	\$ 3,687	\$ 12,134	\$ 11,308
退職後福利	154	140	470	412
	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 12,604</u>	<u>\$ 11,720</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。

二八、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：

114 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 200	30.445 \$ 6,103
港 幣	1,457	3.913 5,700
非貨幣性項目		
美 元	545	30.445 16,591

113 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 78	32.785 \$ 2,555
港 幣	966	4.222 4,080
非貨幣性項目		
美 金	521	32.785 17,092

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 17	31.65 \$ 552
港 幣	938	4.075 3,821
非貨幣性項目		
美 元	531	31.65 16,811

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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
功能性貨幣	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) <u>\$ 1,185</u>	1(新台幣:新台幣) <u>(\$ 430)</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
功能性貨幣	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) <u>(\$ 2,539)</u>	1(新台幣:新台幣) <u>\$ 597</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、期末投資帳面金額、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經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。

三十、部門資訊

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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。此外，資產與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子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 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 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 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> 康祥資本股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,401	\$ 878	13.3%	\$ 878	註 1
	<u>受 益 憑 證</u> 凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,485	18,113	-	18,113	註 2
	新光吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	946	15,418	-	15,418	註 2
	新光新興富域國家債基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,270	12,498	-	12,498	註 2
	元大 2 至 10 年投資級企業債券基金（台幣）	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,547	16,783	-	16,783	註 2
	元大 2 至 10 年投資級企業債券基金（美元）	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30	10,063	-	10,063	註 2
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,157	59,506	-	59,506	註 2
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,006	15,075	-	15,075	註 2

註 1：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係按輸入值及評價方法計算公允價值。

註 2：係按 114 年 9 月 30 日之基金淨值計算。

註 3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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 114 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	本期認列之	備
				本期期末	去年年底	股	數	率	帳面金額	本期損益	投資損益
時報文化出版企業股份有限公司	SINO CULTURAL (SAMOA) GROUP LTD.	SAMOA	一般投資業	\$ 9,134 (300 仟美元)	\$ 9,134 (300 仟美元)	300,000	100%	\$ 14,073	\$ 5	\$ 5	註 1

註 1：係按未經會計師核閱之 114 年 9 月 30 日財務報告計算。

註 2：本表係按新台幣兌美元匯率 1：30.445 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 114 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 (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 投資損益 (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	\$ 15,223 (500 仟美元)	(2)	\$ 15,223 (500 仟美元)	\$ - \$ -	\$ 15,223 (500 仟美元)	\$ 5	100%	\$ 5	\$ 14,073	\$ -

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
\$ 15,223 (500 仟美元)	\$ 15,223 (500 仟美元)	\$ 267,812 (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：依據投審會核閱「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 1：30.445 換算。