

股票代碼：9928

中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區重陽路118號  
電話：(02)27838308

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師核閱報告

中國電視事業股份有限公司董事會 公鑒：

中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

中國電視事業股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為93,002千元及115,459千元，佔合併資產總額分別為2.20%及2.56%，負債總額分別為35,123千元及53,986千元，佔合併負債總額分別為0.97%及1.45%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為2,168千元、3,684千元、1,854千元及1,687千元，分別佔合併綜合損益之(3.60)%、(1.61)%、(1.55)%及(0.74)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

  
  
  


證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇五年八月十日

~3~

民國一〇五年及一〇四年六月三十日暨期間，未依一般公認審計準則查核  
中國電視事業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 175,219	4	221,557	5	178,231	4	2,100	2100	短期借款(附註六(十二))
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十二))	4,988	-	4,839	1	5,430	-	2,150	2150	應付票據(附註六(十三))
1150 應收票據淨額(附註六(五))	8,751	-	2,491	-	1,506	-	2,170	2170	應付帳款(附註六(十三))
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	76,229	2	114,031	3	106,830	2	2,200	2200	應付帳款-關係人(附註七)
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	9,608	-	21,193	-	17,339	1	2,300	2300	其他應付款(附註七)
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	6,513	-	5,653	-	29,420	1	2,320	2320	其他流動負債(附註七)
1210 待播節目(附註六(七))	74,444	2	98,949	2	132,018	3			一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))
130X 存貨(附註六(六))	21,631	1	12,110	-	20,803	-			<b>非流動負債：</b>
1410 預付款項(附註七)	90,292	2	80,289	2	36,135	1	2,540	2540	長期借款(附註六(十四))
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一))	44,181	1	30,665	1	46,376	1	2,570	2570	遞延所得稅負債
1470 其他流動資產	11,938	-	10,890	-	36,907	1	2,640	2640	淨確定福利負債-非流動
	523,794	12	602,667	14	610,995	14	2,630	2630	長期遞延收入(附註六(十二))
							2,670	2670	其他非流動負債-其他
<b>非流動資產：</b>									<b>負債總計</b>
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)及(十二))	21,918	1	21,924	-	40,441	1			歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	34,555	1	34,629	1	35,034	1			股本
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	3,153,365	74	3,241,400	74	3,569,507	79	3,100	3100	資本公積
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	487,170	12	489,920	11	234,237	5	3,200	3200	特別盈餘公積
1915 預付設備款(附註九)	10,837	-	12,016	-	12,487	-	3,320	3320	待彌補虧損
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一))	2,075	-	2,085	-	2,086	-	3,350	3350	其他權益
	3,709,920	88	3,801,974	86	3,893,792	86	3,400	3400	庫藏股票
							3,500	3500	歸屬於母公司業主之權益合計
							36XX	36XX	非控制權益
<b>資產總計</b>	\$ 4,233,714	100	4,404,641	100	4,504,787	100			<b>負債及權益總計</b>



董事長：



經理人：

請詳閱後附合併財務季報告附註

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 194,733	100	229,437	100	384,262	100	385,863	100
5000 營業成本(附註七)	228,566	117	299,594	131	453,187	118	554,176	144
營業毛損	(33,833)	(17)	(70,157)	(31)	(68,925)	(18)	(168,313)	(44)
6000 營業費用：								
6100 推銷費用	12,312	6	15,002	7	26,202	7	25,305	7
6200 管理費用	31,010	16	33,697	15	64,657	17	71,470	19
	43,322	22	48,699	22	90,859	24	96,775	26
營業淨損	(77,155)	(39)	(118,856)	(53)	(159,784)	(42)	(265,088)	(70)
營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)：								
7010 其他收入	24,868	13	37,320	16	57,324	15	51,587	13
7020 其他利益及損失	373	-	4,386	2	(282)	-	7,010	2
7050 財務成本	(8,205)	(4)	(8,582)	(4)	(16,793)	(4)	(16,818)	(4)
	17,036	9	33,124	14	40,249	11	41,779	11
稅前淨損	(60,119)	(30)	(85,732)	(39)	(119,535)	(31)	(223,309)	(59)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	66	-	-	-	66	-	-	-
本期淨損	(60,185)	(30)	(85,732)	(39)	(119,601)	(31)	(223,309)	(59)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	-	(2,527)	(1)	(3)	-	(4,834)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	(2,527)	(1)	(3)	-	(4,834)	(1)
8300 本期其他綜合(損)益	-	-	(2,527)	(1)	(3)	-	(4,834)	(1)
本期綜合(損)益總額	\$ (60,185)	(30)	(88,259)	(40)	(119,604)	(31)	(228,143)	(60)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (60,185)	(30)	(85,740)	(39)	(119,601)	(31)	(223,315)	(59)
8620 非控制權益	-	-	8	-	-	-	6	-
本期淨損	\$ (60,185)	(30)	(85,732)	(39)	(119,601)	(31)	(223,309)	(59)
綜合(損)益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (60,185)	(30)	(88,259)	(40)	(119,604)	(31)	(228,143)	(60)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
綜合(損)益總額	\$ (60,185)	(30)	(88,259)	(40)	(119,604)	(31)	(228,143)	(60)
每股虧損(附註六(十九))								
9750 基本(稀釋)每股虧損(元)	\$ (0.45)		(0.65)		(0.90)		(1.68)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中國電視事業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	現融資產	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,327,246	2,420	147,522	(488,306)	24,070	(1,482)	1,011,470	122	1,011,592
本期淨損	-	-	-	(223,315)	-	-	(223,315)	6	(223,309)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,832)	-	(4,832)	(2)	(4,834)
本期綜合損益總額	-	-	-	(223,315)	(4,832)	-	(228,147)	4	(228,143)
出售庫藏股	-	(8)	-	-	-	49	41	-	41
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 1,327,246	2,412	147,522	(711,621)	19,238	(1,433)	783,364	126	783,490
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,327,246	2,065	147,522	(773,661)	11,347	-	714,519	121	714,640
本期淨損	-	-	-	(119,601)	-	-	(119,601)	-	(119,601)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3)	-	(3)	-	(3)
本期綜合損益總額	-	-	-	(119,601)	(3)	-	(119,604)	-	(119,604)
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	(147,522)	147,522	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(90)	(90)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 1,327,246	2,065	-	(745,740)	11,344	-	594,915	31	594,946



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 中國電視事業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (119,535)	(223,309)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	97,645	102,597
呆帳費用提列數	-	270
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(149)	223
利息費用	16,793	16,818
利息收入	(487)	(478)
股利收入	(1,383)	(17,868)
出售金融資產利益	(3)	(7,138)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	2
以成本衡量金融資產減損損失	74	54
未實現外幣兌換損失(利益)	233	(41)
收益費損項目合計	112,723	94,439
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(6,260)	3,471
應收帳款	37,569	(769)
應收帳款-關係人	11,585	209
其他應收款	(951)	(23,114)
存貨	(9,521)	(3,545)
待播節目	24,505	6,448
預付款項	(10,003)	(4,855)
其他流動資產	(1,048)	(22,189)
應付票據	(280)	(8,113)
應付帳款	(22,268)	(69,334)
應付帳款-關係人	(161)	(2,745)
其他應付款項	4,835	21,548
其他流動負債	(7,152)	64,158
其他非流動負債	(22,196)	(12,322)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,346)	(51,152)
調整項目合計	111,377	43,287
營運產生之現金流出	(8,158)	(180,022)
收取之利息	488	478
收取之股利	1,383	17,868
支付之利息	(16,693)	(16,460)
支付之所得稅	(66)	-
營業活動之淨現金流出	(23,046)	(178,136)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	6	12,344
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	1,415
取得不動產、廠房及設備	(5,910)	(34,527)
處分不動產、廠房及設備	-	66
預付設備款增加	(4,052)	(7,942)
其他金融資產(增加)減少	(13,506)	1,432
投資活動之淨現金流出	(23,462)	(27,212)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	150,000
存入保證金增加	170	5,384
籌資活動之淨現金流(出)入	170	155,384
本期現金及約當現金減少數	(46,338)	(49,964)
期初現金及約當現金餘額	221,557	228,195
期末現金及約當現金餘額	\$ 175,219	\$ 178,231

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中國電視事業股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於民國五十七年十月二十四日。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營製作播映並發行電視節目、製作並播映電視廣告及國際電視節目之轉播及供應事項等。

本公司股票於民國八十八年八月九日起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則解釋第二十一號「公課」

政府依法所課徵之款項，若係適用國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」，現行準則對其應認列為負債之時點未提供明確指引，依新解釋之指引，產生公課支付負債之義務事項為法規明定之啟動公課支付之活動。合併公司將依該解釋之規定重新檢視負債估列時點。

2. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	中視文化事業股份有限公司(中視文化公司)	廣播、電視節目之策劃製作、錄音帶、錄影帶、電視影片之製作、圖書之編輯、出版、發行等文化事業	99.82 %	99.82 %	99.82 %
本公司	中視資訊科技股份有限公司(中視資訊公司)	資訊軟體服務業、電視節目製作業等	99.94 %	99.94 %	99.94 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

3. 合併公司之子公司中視文化事業股份有限公司為改善財務結構，於民國一〇五年五月二十六日經股東會決議辦理現金減資退回股款，減資金額為48,968千元，由該公司所有股東依原持股比例減少之，減資比例為70%。減資後，實收資本額為新台幣20,986千元，減資基準日為民國一〇五年五月二十六日。

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<b>105.6.30</b>	<b>104.12.31</b>	<b>104.6.30</b>
庫存現金及週轉金	\$ 2,872	2,835	3,092
支票存款	36,167	62,050	41,414
活期存款	106,180	134,172	129,225
定期存款	<u>30,000</u>	<u>22,500</u>	<u>4,500</u>
現金及約當現金	<u>\$ 175,219</u>	<u>221,557</u>	<u>178,231</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產：			
基金受益憑證	\$ <u>4,988</u>	<u>4,839</u>	<u>5,430</u>
處份損益請詳附註六(廿二)。			

(三)備供出售金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	6	18,523
未上市(櫃)投資：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>21,918</u>	<u>21,918</u>	<u>21,918</u>
合 計	\$ <u>21,918</u>	<u>21,924</u>	<u>40,441</u>
處份損益請詳附註六(廿二)。			

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 32,476	32,550	32,955
國外非上市(櫃)普通股	30	30	30
國外非上市(櫃)特別股	<u>2,049</u>	<u>2,049</u>	<u>2,049</u>
合 計	\$ <u>34,555</u>	<u>34,629</u>	<u>35,034</u>

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 8,933	2,673	1,688
應收帳款	84,479	122,281	115,080
其他應收款	18,814	17,954	41,714
減：備抵呆帳	<u>(20,733)</u>	<u>(20,733)</u>	<u>(20,726)</u>
	\$ <u>91,493</u>	<u>122,175</u>	<u>137,756</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期91~120天	\$ <u>283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 17,103	3,630	20,733
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	-	-
105年6月30日餘額	<u>\$ 17,103</u>	<u>3,630</u>	<u>20,733</u>
104年1月1日餘額	\$ 15,619	3,630	19,249
認列應收帳款及應收票據之減損損失	1,477	-	1,477
104年6月30日餘額	<u>\$ 17,096</u>	<u>3,630</u>	<u>20,726</u>

合併公司對廣告託播、節目授權及專案款項之平均授信期間為45至90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。由於歷史經驗顯示帳齡超過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0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。

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(六)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
勞務存貨	\$ 21,346	11,781	20,444
商 品	285	329	359
	<u>\$ 21,631</u>	<u>12,110</u>	<u>20,803</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待播節目－淨額

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
待播影片	\$ 64,395	75,668	102,466
待播節目	10,049	23,281	29,552
	<u>\$ 74,444</u>	<u>98,949</u>	<u>132,018</u>

(八)採用權益法之投資

合併公司投資於國際視聽傳播股份有限公司之持股比例超過20%採權益法評價，由於合併公司並無意圖繼續支持該公司，已於民國九十三年底認列投資損失至帳面餘額零元為止。該公司已於民國九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
成本或認定成本：								
民國105年1月1日餘額	\$ 1,689,305	2,165,010	1,415,993	5,267	7,788	74,551	138,500	5,496,414
增添	-	-	1,284	-	80	-	265	1,629
重分類	-	-	5,231	-	-	-	-	5,231
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,689,305</u>	<u>2,165,010</u>	<u>1,422,508</u>	<u>5,267</u>	<u>7,868</u>	<u>74,551</u>	<u>138,765</u>	<u>5,503,274</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,905,741	2,320,936	1,383,372	5,267	7,288	74,551	234,103	5,931,258
增添	-	1,330	4,828	-	214	-	676	7,048
處分	-	-	(518)	-	-	-	-	(518)
重分類	-	-	7,476	-	286	-	1,105	8,867
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>2,322,266</u>	<u>1,395,158</u>	<u>5,267</u>	<u>7,788</u>	<u>74,551</u>	<u>235,884</u>	<u>5,946,655</u>
折舊及減損損失：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,052,537	1,009,358	3,382	6,707	74,530	108,500	2,255,014
折舊	-	22,354	61,945	215	247	21	10,113	94,895
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,074,891</u>	<u>1,071,303</u>	<u>3,597</u>	<u>6,954</u>	<u>74,551</u>	<u>118,613</u>	<u>2,349,909</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,129,771	877,801	2,640	6,199	74,451	185,505	2,276,367
折舊	-	23,093	66,397	402	244	40	11,055	101,231
處分	-	-	(450)	-	-	-	-	(450)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,152,864</u>	<u>943,748</u>	<u>3,042</u>	<u>6,443</u>	<u>74,491</u>	<u>196,560</u>	<u>2,377,148</u>
帳面金額：								
民國105年1月1日	<u>\$ 1,689,305</u>	<u>1,112,473</u>	<u>406,635</u>	<u>1,885</u>	<u>1,081</u>	<u>21</u>	<u>30,000</u>	<u>3,241,400</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 1,689,305</u>	<u>1,090,119</u>	<u>351,205</u>	<u>1,670</u>	<u>914</u>	<u>-</u>	<u>20,152</u>	<u>3,153,365</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>1,191,165</u>	<u>505,571</u>	<u>2,627</u>	<u>1,089</u>	<u>100</u>	<u>48,598</u>	<u>3,654,891</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>1,169,402</u>	<u>451,410</u>	<u>2,225</u>	<u>1,345</u>	<u>60</u>	<u>39,324</u>	<u>3,569,507</u>

本期折舊金額請詳附註十二(一)。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ <u>372,108</u>	<u>117,812</u>	<u>489,920</u>
民國105年6月30日	\$ <u>372,108</u>	<u>115,062</u>	<u>487,170</u>
民國104年1月1日	\$ <u>155,672</u>	<u>79,931</u>	<u>235,603</u>
民國104年6月30日	\$ <u>155,672</u>	<u>78,565</u>	<u>234,237</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。



中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 44,181	30,665	46,376
其他金融資產—非流動	2,075	2,085	2,086
	<u>\$ 46,256</u>	<u>32,750</u>	<u>48,462</u>

其他金融資產—流動主要係不符合約當現金定義之定期存單，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日金額均為28,070千元及存出保證金金額分別為16,111千元、2,595千元及18,306千元。

(十二)短期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	50,000	50,000
擔保銀行借款	1,925,000	1,875,000	1,800,000
合計	<u>\$ 1,925,000</u>	<u>1,925,000</u>	<u>1,850,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,015,000</u>	<u>1,065,000</u>	<u>430,000</u>
利率區間	<u>1.20%~1.27%</u>	<u>1.23%~1.32%</u>	<u>1.30%~1.35%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿二)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)應付票據及帳款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應付票據—因營業而發生	\$ 46	326	102
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 57,983</u>	<u>80,251</u>	<u>66,886</u>

合併公司之平均賒帳期間為30至90天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 750,000	750,000	750,000
減：一年內到期部分	(750,000)	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.16%</u>	<u>1.30%</u>	<u>1.33%</u>

#### 1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿二)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

### (十五)營業租賃

#### 1.承租人租賃

營業租賃主係承租建築物及機器設備。租賃期間通常為一至三年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

#### 2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
一年內	\$ 75,756	72,110	65,255
一年至五年	123,225	153,690	160,776
五年以上	-	-	12,414
	<u>\$ 198,981</u>	<u>225,800</u>	<u>238,445</u>

### (十六)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,183	1,730	2,365	3,488
推銷費用	74	48	149	96
管理費用	115	180	229	360
	<u>\$ 1,372</u>	<u>1,958</u>	<u>2,743</u>	<u>3,944</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,538	2,635	5,042	5,530
推銷費用	283	290	572	582
管理費用	418	411	841	839
	<u>\$ 3,239</u>	<u>3,336</u>	<u>6,455</u>	<u>6,951</u>

(十七) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期發生	\$ -	-	-	-
調整前期之當期所得稅	66	-	66	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 66</u>	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>-</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (745,740)	(773,661)	(711,621)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 98,011</u>	<u>97,807</u>	<u>96,925</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司為健全財務結構及充實營運資金，於民國九十五年五月十六日提報股東會決議通過，並經董事會於民國九十五年十二月十二日決議私募普通股86,207千股，每股發行價格為11.6元，私募總金額為1,000,000千元，該私募有價證券案以民國九十五年十二月十五日為增資基準日，並已於民國九十五年十二月二十六日經經濟部核准在案。

本公司於民國九十八年六月十九日經股東會決議減資52.4497%以彌補虧損並改善財務結構，減資後私募普通股減少45,215千股，減資基準日為民國九十八年九月二十一日，並於民國九十八年十月七日向經濟部完成變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ <u>2,065</u>	<u>2,065</u>	<u>2,412</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額一庫藏股票交易得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提法定盈餘公積10%，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

依據公司營運規劃兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，盈餘分派除依前項規定辦理外，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%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，其中現金股利發放比例不低於股利總額之10%。

### 4. 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### 5.盈餘分配

本公司於民國一〇四年一月一日至六月三十日為稅後淨損失，故無須估計員工紅利及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度皆為累積虧損，故未分派員工紅利及董事、監察人酬勞，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢。

### 6.庫藏股

合併公司之子公司中視文化事業股份有限公司購入本公司股票，截至民國一〇四年六月三十日為57千股，每股帳面價值25元，每股市價為10.30元。中視文化事業股份有限公司，截至民國一〇五年六月三十日止已將本公司股票全數出售。

### 7.其他權益(稅後淨額)

	<u>備供出售投資</u>
民國105年1月1日	\$ 11,347
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	<u>(3)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 11,344</u>
民國104年1月1日	\$ 24,070
備供出售金融資產未實現損益	<u>(4,832)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 19,238</u>

### (十九)每股虧損

合併公司基本(稀釋)每股虧損之計算如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
基本(稀釋)每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(60,185)</u>	<u>(85,740)</u>	<u>(119,601)</u>	<u>(223,315)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>132,725</u>	<u>132,666</u>	<u>132,725</u>	<u>132,666</u>
	\$ <u>(0.45)</u>	<u>(0.65)</u>	<u>(0.90)</u>	<u>(1.68)</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
廣告收入	\$ 123,147	176,194	245,291	284,038
專案收入	47,582	27,940	92,742	49,617
節目銷售收入	19,857	23,358	38,291	50,224
其他營業收入	4,147	1,945	7,938	1,984
	<u>\$ 194,733</u>	<u>229,437</u>	<u>384,262</u>	<u>385,863</u>

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日為稅前淨損失，故無估列相關員工酬勞及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額均為零元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
租金收入				
營業租賃租金收入				
一投資性不動產	\$ 12,177	3,180	24,354	6,334
一機器設備	366	476	791	1,042
一棚租及房租	8,962	8,462	24,292	16,030
	<u>21,505</u>	<u>12,118</u>	<u>49,437</u>	<u>23,406</u>
股利收入	1,383	17,868	1,383	17,868
利息收入				
銀行存款	200	221	322	326
其他	71	79	165	152
	<u>271</u>	<u>300</u>	<u>487</u>	<u>478</u>
其他(政府補助等)	1,709	7,034	6,017	9,835
	<u>\$ 24,868</u>	<u>37,320</u>	<u>57,324</u>	<u>51,587</u>

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司為執行「無線寬頻新聞採訪作業平台暨互動式手持電視播放系統示範建置計劃」(WiMAX專案)，向經濟部工業局申請補助款獲准。並已民國於九十七年十二月三十一日完成建置。合併公司取得該專案補助款金額計228,211千元，該金額已認列為遞延收入，並於相關資產之耐用年限內轉列損益。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日列收益分別為3,555千元、3,804千元、7,360千元及7,609千元。

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 96	148	(360)	151
持有供交易之金融資產利益(損失)	277	(168)	149	(223)
處分備供出售金融資產利益	-	4,408	3	7,138
以成本衡量之金融資產減損損失	-	-	(74)	(54)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(2)	-	(2)
	<u>\$ 373</u>	<u>4,386</u>	<u>(282)</u>	<u>7,010</u>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 8,165	8,548	16,715	16,759
其他利息費用	39	34	77	58
其他財務成本	1	-	1	1
	<u>\$ 8,205</u>	<u>8,582</u>	<u>16,793</u>	<u>16,818</u>

### (廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

#### 1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>要求給付或短於一個月</u>	<u>1-3個月</u>	<u>3-12個月</u>	<u>1-5年</u>
105年6月30日						
無附息負債	\$ 200,375	200,375	99,799	24,169	76,407	-
浮動利率工具	<u>2,675,000</u>	<u>2,681,982</u>	<u>1,926,182</u>	<u>1,450</u>	<u>754,350</u>	-
	<u>\$ 2,875,375</u>	<u>2,882,357</u>	<u>2,025,981</u>	<u>25,619</u>	<u>830,757</u>	-

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	要求給付或 短於一個月	1-3個月	3-12個月	1-5年
<b>104年12月31日</b>						
無附息負債	\$ 222,430	222,430	136,396	41,827	44,207	-
浮動利率工具	<u>2,675,000</u>	<u>2,689,641</u>	<u>1,627,892</u>	<u>252,000</u>	<u>57,312</u>	<u>752,437</u>
	<b>\$ 2,897,430</b>	<b>2,912,071</b>	<b>1,764,288</b>	<b>293,827</b>	<b>101,519</b>	<b>752,437</b>
<b>104年6月30日</b>						
無附息負債	\$ 239,385	239,385	122,585	33,472	83,328	-
浮動利率工具	<u>2,600,000</u>	<u>2,621,373</u>	<u>422,813</u>	<u>1,383,265</u>	<u>57,814</u>	<u>757,481</u>
	<b>\$ 2,839,385</b>	<b>2,860,758</b>	<b>545,398</b>	<b>1,416,737</b>	<b>141,142</b>	<b>757,481</b>

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 4,988	4,988	-	-	4,988
小計	<u>4,988</u>	<u>4,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,988</u>
備供出售金融資產					
國內未上市(櫃)有價證券-權益工具	21,918	-	21,918	-	21,918
以成本衡量之金融資產	<u>34,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<b>\$ 56,473</b>	<b>-</b>	<b>21,918</b>	<b>-</b>	<b>21,918</b>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 175,219	-	-	-	-
應收票據	8,751	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	85,837	-	-	-	-
其他應收款	<u>6,513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<b>\$ 276,320</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,925,000	-	-	-	-
應付票據	46	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	67,029	-	-	-	-
其他應付款	94,536	-	-	-	-
一年或一營運週期內到期之長期負債	<u>750,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<b>\$ 2,836,611</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

### (3)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日各等級金融資產及負債並無任何移轉。

### (廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

### (廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿五)。

### (廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>5,231</u>	<u>8,867</u>
長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	\$ <u>750,000</u>	<u>-</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,629	7,048
加：期初應付設備款	6,657	32,183
減：期末應付設備款	<u>(2,376)</u>	<u>(4,704)</u>
	\$ <u>5,910</u>	<u>34,527</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
廣告收入				
其他關係人	\$ 565	510	989	993
節目銷售收入				
其他關係人	1,486	8,988	3,053	16,794
專案收入				
其他關係人	6,100	5,425	10,039	6,134
	<u>\$ 8,151</u>	<u>14,923</u>	<u>14,081</u>	<u>23,921</u>

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件係按約定條件為之，其銷售條件與一般銷售價格無顯著不同。

2. 外購節目成本

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	<u>\$ 16,765</u>	<u>12,720</u>	<u>35,206</u>	<u>18,182</u>

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件係按約定條件為之，其進貨價格與一般廠商之進貨價格無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 9,608	21,193	17,339
其他應收款	其他關係人	2,319	2,199	2,577
其他應收款	關聯企業	3,720	3,720	3,720
其他非流動資產-其他	關聯企業	42,244	42,244	42,244
減：備抵呆帳		(45,964)	(45,964)	(45,964)
		<u>\$ 11,927</u>	<u>23,392</u>	<u>19,916</u>

4. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	<u>\$ 12,710</u>	<u>13,990</u>	<u>976</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 9,046	9,207	12,930
其他應付款	其他關係人	6,161	1,505	2,588
		<u>\$ 15,207</u>	<u>10,712</u>	<u>15,518</u>

6.其他流動負債－預收款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	<u>\$ 6,834</u>	<u>6,753</u>	<u>8,476</u>

7.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	<u>\$ 4,350</u>	<u>4,350</u>	<u>4,350</u>

合併公司與關聯企業間資金借出未提供擔保品。

國際視聽公司之海外子公司較遲支付版權費予國際視聽公司，導致合併公司對國際視聽公司收款期間超過正常授信期限以上，該其他應收款自民國九十年度發生迄今，其帳齡均已逾五年以上，合併公司業已全數提列備抵呆帳4,350千元。

(三)其他關係人交易

合併公司提供房屋、攝影棚及機器設備租賃予其他關係人，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為3,268千元、1,161千元、6,022千元及2,398千元。

合併公司向其他關係人承租機器設備及停車位，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為2,924千元、605千元、5,955千元及2,248千元；向其他關係人承租房屋，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為2,553千元、2,298千元、5,171千元及5,236千元。

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,721	2,499	6,686	5,527
退職後福利	81	-	162	81
離職福利	-	6,967	-	6,967
	<u>\$ 2,802</u>	<u>9,466</u>	<u>6,848</u>	<u>12,575</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。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
投資性不動產	銀行借款	\$ 479,790	482,499	234,237
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,622,094	2,642,830	2,849,196
		<u>\$ 3,101,884</u>	<u>3,125,329</u>	<u>3,083,433</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司皆開立本票計100,000千元，做為銀行融資及履約之保證。

(二)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司與設備供應商簽訂合約分別為16,609千元、20,870千元及31,017千元，已預付訂金分別為10,837千元、12,016千元及12,487千元，帳列非流動資產。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司民國一〇五年五月三十一日股東常會通過之減資案件，已於民國一〇五年七月一日向國家通訊傳播委員會申請在案。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	55,418	18,333	73,751	83,890	20,651	104,541
勞健保費用	5,472	1,393	6,865	5,934	1,487	7,421
退休金費用	3,721	890	4,611	4,365	929	5,294
其他員工福利費用	1,890	759	2,649	2,026	848	2,874
折舊費用	39,213	7,155	46,368	43,314	7,503	50,817
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	113,278	38,086	151,364	150,354	36,183	186,537
勞健保費用	11,215	2,959	14,174	12,999	3,017	16,016
退休金費用	7,407	1,791	9,198	9,018	1,877	10,895
其他員工福利費用	3,763	1,507	5,270	4,293	1,549	5,842
折舊費用	80,590	14,305	94,895	86,267	14,964	101,231
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

投資性不動產民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之折舊費用帳列於營業外收入及支出項下，分別為1,375千元、683千元、2,750千元及1,366千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註三)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註三及註五)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	中視文化事業股份有限公司	國際視聽傳播股份有限公司(註四)	其他金融資產-非流動	是	4,350	4,350	4,350	-	2	-	短期資金融通	4,350	-	-	6,056	24,223

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值百分之十計算；若因業務往來者，則依雙方間業務往來計算。

註三：資金融通最高限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值百分之四十計算；若因業務往來者，則依雙方間業務往來計算。

註四：國際視聽傳播股份有限公司已於民國九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/市價(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	持股比率	公允價值	
中國電視事業股份有限公司	股票-海峽世界企業股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	4,582,290	21,918	2.21 %	21,918	註四
中國電視事業股份有限公司	股票-群和創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,878	45	4.88 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-國際前瞻創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	79,950	800	5.00 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-太極影音科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	774,475	5,557	1.76 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-就業情報資訊股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	979,387	13,824	6.28 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-新加坡豪峰基金股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	(註三)	2,079	2.02 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-環訊創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,060,275	4,400	7.40 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-華岑科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	254,510	1,210	2.32 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-東捷資訊服務股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	101,250	729	0.51 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-華文網股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	18,750	155	0.37 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-水靈科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	459,029	2,353	3.40 %	-	註二
中國電視事業股份有限公司	股票-晨源旅行社股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	103,407	-	3.45 %	-	註二
中視文化事業股份有限公司	受益憑證(海外基金)-美林日本富蘭克林坦伯頓	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,420	4,988	- %	4,988	註一
中視資訊科技股份有限公司	股票-水靈科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	459,029	2,353	3.40 %	-	註二
中視資訊科技股份有限公司	股票-就業情報資訊股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	75,337	1,050	0.48 %	-	註二

## 中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一：係按一〇五年六月三十日之基金淨值計算。

註二：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註三：海外創投基金公司，持有普通股1,000股及特別股2,895股。

註四：合併公司於一〇一年一月一日(IFRSs轉換日)將原認列以成本衡量之興櫃股票計9,613千元指定為備供出售金融資產。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	1	其他應收款	48,942	依合約約定條件為之	1.16 %
0	中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	1	應收帳款-關係人	15	"	- %
0	中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	1	營業收入	1,289	"	0.34 %
0	中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	1	其他收入	446	"	0.12 %
0	中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	1	其他流動負債	934	"	0.02 %
0	中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	1	其他應收款	63	"	- %
0	中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	1	其他收入	446	"	0.12 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)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			
中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	台灣	廣播電視節目之策劃業	6,943	6,943	2,094,798	99.82 %	11,721	164	164	註一及二
中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	台灣	資訊軟體業	10,009	10,009	3,420,204	99.94 %	(1,929)	(490)	(490)	註一及二

註一：按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。



中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為節目銷售部門、廣告部門以及其他部門。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	節目銷售部門	廣告部門	其他部門	合計
<u>民國105年4月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 20,552	170,730	4,147	195,429
部門間收入	(696)	-	-	(696)
收入總計	<u>\$ 19,856</u>	<u>170,730</u>	<u>4,147</u>	<u>194,733</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 8,773</u>	<u>(53,648)</u>	<u>(15,310)</u>	<u>(60,185)</u>
<u>民國104年4月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 28,412	204,134	1,945	234,491
部門間收入	(5,054)	-	-	(5,054)
收入總計	<u>\$ 23,358</u>	<u>204,134</u>	<u>1,945</u>	<u>229,437</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 17,045</u>	<u>(138,796)</u>	<u>36,019</u>	<u>(85,732)</u>
<u>民國105年1月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 39,580	338,033	7,938	385,551
部門間收入	(1,289)	-	-	(1,289)
收入總計	<u>\$ 38,291</u>	<u>338,033</u>	<u>7,938</u>	<u>384,262</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 17,818</u>	<u>(146,012)</u>	<u>8,593</u>	<u>(119,601)</u>
<u>民國104年1月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 61,006	333,801	1,984	396,791
部門間收入	(10,782)	(146)	-	(10,928)
收入總計	<u>\$ 50,224</u>	<u>333,655</u>	<u>1,984</u>	<u>385,863</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 35,567</u>	<u>(304,564)</u>	<u>45,688</u>	<u>(223,309)</u>