

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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37



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 City 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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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。

除第三段所述者外，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，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為38,713千元及45,238千元，佔合併資產總額分別為0.99%及1.08%，負債總額分別為24,976千元及33,782千元，佔合併負債總額分別為0.79%及0.92%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為931千元、2,993千元、601千元及4,848千元，分別佔合併綜合損益之(0.98)%、(4.62)%、(0.27)%及(2.63)%。

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並發布生效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：

常明揚 
賴筱真 

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
民國一〇六年十一月九日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
中國電視事業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

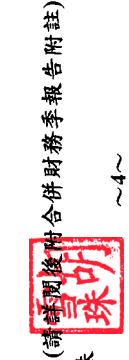
	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 150,468	4	240,266	6	186,064	5	2100	1,489,000	38
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(廿三))	-	-	5,240	-	5,095	-	2150	60	-
1150 應收票據淨額(附註六(五))	8,979	-	9,678	-	9,508	-	2170	84,607	2
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	70,501	2	84,810	3	74,506	2	2200	7,129	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	5,810	-	5,412	-	2,103	-	2300	137,388	4
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	4,992	-	4,063	-	4,670	-	2320	11,571	-
130X 存貨(附註六(六))	2,541	-	14,026	-	27,234	1	-	-	-
1338 待播節目(附註六(七))	86,860	2	127,664	3	98,196	3	-	1,729,755	44
1410 預付款項(附註七)	36,363	1	18,053	-	87,285	2	2540	750,000	19
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一))	15,523	1	16,605	-	17,011	-	2570	516,211	13
1479 其他流動資產-其他	4,172	-	36,530	1	12,138	-	2640	156,508	4
	<u>386,209</u>	<u>10</u>	<u>562,347</u>	<u>13</u>	<u>523,810</u>	<u>13</u>	<u>2630</u>	<u>16,627</u>	<u>1</u>
								<u>15,421</u>	<u>-</u>
非流動資產：								<u>706,736</u>	<u>16</u>
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	10,965	-	10,965	-	10,004	-	3100	3,742,299	89
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	33,422	1	34,505	1	34,506	1	3200	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	2,966,647	76	3,072,194	74	3,112,390	74	3350	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	480,207	13	484,417	12	485,795	12	3400	1,507,246	39
1915 預付設備款(附註九)	14,122	-	10,837	-	10,837	-	36XX	13,756	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一))	1,945	-	2,085	-	2,085	-	36XX	(800,264)	(20)
1990 其他非流動資產-其他	8,664	-	9,501	-	9,781	-	36XX	12,305	-
	<u>3,515,972</u>	<u>90</u>	<u>3,624,504</u>	<u>87</u>	<u>3,665,398</u>	<u>87</u>		<u>733,043</u>	<u>19</u>
								<u>444,515</u>	<u>11</u>
								<u>37</u>	<u>-</u>
資產總計	<u>\$ 3,902,181</u>	<u>100</u>	<u>4,186,851</u>	<u>100</u>	<u>4,189,208</u>	<u>100</u>		<u>733,080</u>	<u>19</u>
								<u>444,552</u>	<u>11</u>
								<u>530,151</u>	<u>13</u>
								<u>3,902,181</u>	<u>100</u>
								<u>4,186,851</u>	<u>100</u>
								<u>4,189,208</u>	<u>100</u>
								<u>105,930</u>	<u>2</u>
								<u>1,905,000</u>	<u>46</u>
								<u>46</u>	<u>-</u>
								<u>67,168</u>	<u>2</u>
								<u>48,129</u>	<u>1</u>
								<u>135,508</u>	<u>3</u>
								<u>25,176</u>	<u>1</u>
								<u>750,000</u>	<u>18</u>
								<u>2,931,027</u>	<u>70</u>
								<u>-</u>	<u>-</u>
								<u>-</u>	<u>-</u>
								<u>516,211</u>	<u>12</u>
								<u>193,960</u>	<u>5</u>
								<u>3,691</u>	<u>-</u>
								<u>14,168</u>	<u>-</u>
								<u>728,030</u>	<u>17</u>
								<u>3,659,057</u>	<u>87</u>
								<u>1,327,246</u>	<u>32</u>
								<u>2,065</u>	<u>-</u>
								<u>(810,539)</u>	<u>(19)</u>
								<u>11,344</u>	<u>-</u>
								<u>530,116</u>	<u>13</u>
								<u>35</u>	<u>-</u>
								<u>530,151</u>	<u>13</u>
								<u>4,186,851</u>	<u>100</u>
								<u>4,189,208</u>	<u>100</u>

負債及權益
流動負債：
短期借款(附註六(十二))
應付票據(附註六(十三))
應付帳款(附註六(十三))
應付帳款-關係人(附註七)
其他應付款(附註七)
其他流動負債(附註七)
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))
非流動負債：
長期借款(附註六(十四))
遞延所得稅負債
淨確定福利負債-非流動
長期遞延收入(附註六(廿三))
其他非流動負債-其他

負債總計
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：
股本
資本公積
待彌補虧損
其他權益
歸屬於母公司業主之權益合計
非控制權益
權益總計
負債及權益總計



會計主管：陳淑雯



經理人：胡雪琰



董事長：邱佳玲

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)及七)	\$ 184,510	100	179,950	100	541,758	100	564,212	100
5000 營業成本(附註七)	252,121	137	222,291	123	749,668	138	675,478	120
營業毛損	(67,611)	(37)	(42,341)	(23)	(207,910)	(38)	(111,266)	(20)
6000 營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	11,283	6	12,199	7	36,611	7	38,401	7
6200 管理費用	33,903	18	32,636	18	105,759	20	97,293	17
	45,186	24	44,835	25	142,370	27	135,694	24
營業淨損	(112,797)	(61)	(87,176)	(48)	(350,280)	(65)	(246,960)	(44)
營業外收入及支出(附註六(廿三)及七)：								
7010 其他收入	24,123	13	30,944	17	66,049	12	88,268	16
7020 其他利益及損失	(13)	-	(457)	-	95,746	18	(739)	-
7050 財務成本	(6,680)	(4)	(8,106)	(5)	(21,719)	(4)	(24,899)	(5)
	17,430	9	22,381	12	140,076	26	62,630	11
稅前淨損	(95,367)	(52)	(64,795)	(36)	(210,204)	(39)	(184,330)	(33)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	-	-	-	-	9,268	2	66	-
本期淨損	(95,367)	(52)	(64,795)	(36)	(219,472)	(41)	(184,396)	(33)
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	-	-	-	-	-	-	(3)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	(3)	-
8300 本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(3)	-
本期綜合(損)益總額	\$ (95,367)	(52)	(64,795)	(36)	(219,472)	(41)	(184,399)	(33)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (95,368)	(52)	(64,799)	(36)	(219,472)	(41)	(184,400)	(33)
8620 非控制權益	1	-	4	-	-	-	4	-
本期淨損	\$ (95,367)	(52)	(64,795)	(36)	(219,472)	(41)	(184,396)	(33)
綜合(損)益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (95,368)	(52)	(64,799)	(36)	(219,472)	(41)	(184,403)	(33)
8720 非控制權益	1	-	4	-	-	-	4	-
綜合(損)益總額	\$ (95,367)	(52)	(64,795)	(36)	(219,472)	(41)	(184,399)	(33)
每股虧損(附註六(二十))								
9750 基本每股(虧損)(元)	\$ (0.63)		(0.49)		(1.87)		(1.39)	

董事長：邱佳瑜



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：胡雪珠



會計主管：陳淑雯



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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					非控制 權 益	權益總計
	股 本	資 本 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	備 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,327,246	2,065	147,522	(773,661)	11,347	121	714,640
本期淨損	-	-	-	(184,400)	-	4	(184,396)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3)	-	(3)
本期綜合損益總額	-	-	-	(184,400)	(3)	4	(184,399)
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	(147,522)	147,522	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(90)	(90)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,327,246	2,065	-	(810,539)	11,344	35	530,151
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 707,246	2,065	-	(277,101)	12,305	37	444,552
本期淨損	-	-	-	(219,472)	-	-	(219,472)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(219,472)	-	-	(219,472)
現金增資	800,000	11,691	-	(303,691)	-	-	508,000
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,507,246	13,756	-	(800,264)	12,305	37	733,080



董事長：邱佳瑜

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：胡雪珠



會計主管：陳淑雯

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (210,204)	(184,330)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	119,522	143,815
呆帳費用	196	-
呆帳費用轉列收入數	(3)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	154	(256)
利息費用	21,715	24,897
利息收入	(224)	(609)
股利收入	(8,721)	(7,760)
股份基礎給付酬勞成本	12,000	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(97,531)	44
出售金融資產利益	(71)	(7)
以成本衡量之金融資產減損損失	283	79
未實現外幣兌換損失	364	412
收益費損項目合計	47,684	160,615
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,015	-
應收票據	699	(7,017)
應收帳款	13,962	39,113
應收帳款-關係人	(398)	19,090
其他應收款	(1,122)	965
存貨	11,485	(15,124)
待播節目	40,804	753
預付款項	(17,473)	(16,777)
其他流動資產	32,358	(1,248)
應付票據	14	(280)
應付帳款	6,399	(13,083)
應付帳款-關係人	(72,563)	38,922
其他應付款項	10,360	7,191
其他流動負債	5,458	(11,724)
其他非流動負債	(18,596)	(28,000)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	16,402	12,781
調整項目合計	64,086	173,396
營運產生之現金流出	(146,118)	(10,934)
收取之利息	224	627
收取之股利	8,721	7,760
支付之利息	(20,763)	(26,176)
支付之所得稅	(9,268)	(66)
營業活動之淨現金流出	(167,204)	(28,789)

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	6
備供出售金融資產減資退回股款	-	11,914
取得以成本衡量之金融資產清算款	-	48
處分以成本衡量之金融資產	302	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	640	-
取得不動產、廠房及設備	(12,679)	(8,543)
處分不動產、廠房及設備	10,000	-
預付設備款	(3,285)	(4,052)
其他金融資產	1,222	13,654
投資活動之淨現金流(出)入	(3,800)	13,027
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(416,000)	(20,000)
舉借長期借款	750,000	-
償還一年內到期之長期借款	(750,000)	-
存入保證金增加	1,206	359
現金增資	496,000	-
非控制權益變動	-	(90)
籌資活動之淨現金流入(出)	81,206	(19,731)
本期現金及約當現金減少數	(89,798)	(35,493)
期初現金及約當現金餘額	240,266	221,557
期末現金及約當現金餘額	\$ 150,468	\$ 186,064

董事長：邱佳瑜



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：胡雪珠



會計主管：陳淑雯



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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一〇六年十一月九日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則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
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

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)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 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」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，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。合併公司已依該準則增加相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值10,965千元及以成本衡量之金融資產帳面金額33,422千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

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)

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定可能調整損失金額，惟影響金額尚在評估中。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 判定金融資產係以何種經營模式持有係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付予客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

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)

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第四十號之修正「投資性不動產之轉換」

闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據，另闡明用途改變證據之例包括開始以自用觀點開發不動產。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 • 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。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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，該減資股款業已全數收回。

(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。

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)

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)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日，給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,585	3,093	3,058
支票存款	36,421	57,367	49,566
活期存款	95,462	164,806	121,440
定期存款	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>12,000</u>
現金及約當現金	<u>\$ 150,468</u>	<u>240,266</u>	<u>186,064</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)

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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產：			
基金受益憑證	\$ <u> -</u>	<u> 5,240</u>	<u> 5,095</u>
處份損益請詳附註六(廿三)。			

(三)備供出售金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未上市(櫃)投資：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u> 10,965</u>	<u> 10,965</u>	<u> 10,004</u>

(四)以成本衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 31,343	32,426	32,427
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> 33,422</u>	<u> 34,505</u>	<u> 34,506</u>

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 9,161	9,860	9,689
應收帳款	78,629	92,938	82,756
其他應收款	17,686	16,564	16,972
減：備抵呆帳	<u> (21,004)</u>	<u> (20,811)</u>	<u> (20,733)</u>
	\$ <u> 84,472</u>	<u> 98,551</u>	<u> 88,684</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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期60天以下	\$ <u> -</u>	<u> -</u>	<u> 1,262</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)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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
106年1月1日餘額	\$ 17,303	3,508	20,811
認列應收票據及應收帳款之減損損失	196	-	196
減損損失之迴轉	(3)	-	(3)
106年9月30日餘額	<u>\$ 17,496</u>	<u>3,508</u>	<u>21,004</u>
105年1月1日餘額	\$ 17,103	3,630	20,733
認列應收票據及應收帳款之減損損失	-	-	-
105年9月30日餘額	<u>\$ 17,103</u>	<u>3,630</u>	<u>20,733</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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
勞務存貨	\$ 2,339	13,809	26,946
商 品	202	217	288
	<u>\$ 2,541</u>	<u>14,026</u>	<u>27,234</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
待播影片	\$ 40,908	44,673	52,298
待播節目	45,952	82,991	45,898
	<u>\$ 86,860</u>	<u>127,664</u>	<u>98,196</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)

(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。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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106年1月1日餘額	\$ 1,689,305	2,166,042	1,422,023	5,267	7,853	74,551	140,358	5,505,399
增添	-	4,263	6,517	-	-	-	1,454	12,234
處分及報廢	(2,465)	-	(30,584)	-	(59)	-	(97)	(33,205)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,686,840</u>	<u>2,170,305</u>	<u>1,397,956</u>	<u>5,267</u>	<u>7,794</u>	<u>74,551</u>	<u>141,715</u>	<u>5,484,428</u>
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	-	305	3,016	-	80	-	2,092	5,493
處分及報廢	-	-	(3,554)	-	(15)	-	(810)	(4,379)
重分類	-	-	5,231	-	-	-	-	5,231
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,689,305</u>	<u>2,165,315</u>	<u>1,420,686</u>	<u>5,267</u>	<u>7,853</u>	<u>74,551</u>	<u>139,782</u>	<u>5,502,759</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,097,244	1,125,919	3,813	7,163	74,551	124,515	2,433,205
折舊	-	33,873	73,750	318	256	-	7,115	115,312
處分及報廢	-	-	(30,580)	-	(59)	-	(97)	(30,736)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,131,117</u>	<u>1,169,089</u>	<u>4,131</u>	<u>7,360</u>	<u>74,551</u>	<u>131,533</u>	<u>2,517,781</u>
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	-	33,530	91,782	323	362	21	13,672	139,690
處分及報廢	-	-	(3,510)	-	(15)	-	(810)	(4,335)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,086,067</u>	<u>1,097,630</u>	<u>3,705</u>	<u>7,054</u>	<u>74,551</u>	<u>121,362</u>	<u>2,390,369</u>
帳面金額：								
民國106年1月1日	<u>\$ 1,689,305</u>	<u>1,068,798</u>	<u>296,104</u>	<u>1,454</u>	<u>690</u>	<u>-</u>	<u>15,843</u>	<u>3,072,194</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,686,840</u>	<u>1,039,188</u>	<u>228,867</u>	<u>1,136</u>	<u>434</u>	<u>-</u>	<u>10,182</u>	<u>2,966,647</u>
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9月30日	<u>\$ 1,689,305</u>	<u>1,079,248</u>	<u>323,056</u>	<u>1,562</u>	<u>799</u>	<u>-</u>	<u>18,420</u>	<u>3,112,390</u>

本期折舊金額請詳附註十二(一)。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九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。

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)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>372,108</u>	<u>112,309</u>	<u>484,417</u>
民國106年9月30日	\$ <u>372,108</u>	<u>108,099</u>	<u>480,207</u>
民國105年1月1日	\$ <u>372,108</u>	<u>117,812</u>	<u>489,920</u>
民國105年9月30日	\$ <u>372,108</u>	<u>113,687</u>	<u>485,795</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 15,523	16,605	17,011
其他金融資產—非流動	<u>1,945</u>	<u>2,085</u>	<u>2,085</u>
	<u>\$ 17,468</u>	<u>18,690</u>	<u>19,096</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及存出保證金，於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日定期存單金額均為5,000千元及存出保證金金額分別為10,523千元、11,605千元及12,011千元。

(十二)短期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,489,000</u>	<u>1,905,000</u>	<u>1,905,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,451,000</u>	<u>1,035,000</u>	<u>985,000</u>
利率區間	<u>1.13%~1.23%</u>	<u>1.13%~1.24%</u>	<u>1.13%~1.24%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日償還之金額分別為416,000千元及20,000千元。

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。

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)應付票據及帳款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應付票據—因營業而發生	\$ 46	46	46
應付票據—非因營業而發生	14	-	-
	<u>\$ 60</u>	<u>46</u>	<u>46</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 84,607</u>	<u>78,191</u>	<u>67,168</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。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 750,000	750,000	750,000
減：一年內到期部分	-	(750,000)	(750,000)
合計	<u>\$ 750,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.20%</u>	<u>1.09%</u>	<u>1.09%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至九月三十日發行之金額為750,000千元，利率為1.20%，到期日為民國一〇八年三月；償還之金額為750,000千元。

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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 58,068	70,501	76,392
一年至五年	82,887	105,254	115,342
五年以上	2,987	3,150	-
	<u>\$ 143,942</u>	<u>178,905</u>	<u>191,734</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)

(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一〇五年及一〇四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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,030	1,182	3,092	3,547
推銷費用	76	75	227	224
管理費用	117	115	351	344
	<u>\$ 1,223</u>	<u>1,372</u>	<u>3,670</u>	<u>4,115</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,684	2,578	8,049	7,620
推銷費用	279	288	872	860
管理費用	423	424	1,284	1,265
	<u>\$ 3,386</u>	<u>3,290</u>	<u>10,205</u>	<u>9,745</u>

(十七)所得稅

1.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。合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日皆為營業虧損，估計之當期發生所得稅費用均為零元。

2.民國一〇五年十一月本公司出售土地，並於一〇六年度一月進行產權移轉繳納之土地增值稅。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期發生	\$ -	-	-	-
調整前期之當期所得稅	-	-	-	66
土地增值稅	-	-	9,268	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>9,268</u>	<u>66</u>

3.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一〇四年度。

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)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(800,264)</u>	<u>(277,101)</u>	<u>(810,539)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>100,185</u>	<u>99,150</u>	<u>99,061</u>
		<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u> %	<u>-</u> %

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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

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。

本公司分別於民國一〇五年五月三十一日及九十八年六月十九日經股東會決議減資46.7133%及52.4497%以彌補虧損並改善財務結構，減資後私募普通股分別減少19,149千股及45,215千股，減資基準日分別為民國一〇五年十一月十日及九十八年九月二十一日，均已向經濟部完成變更登記。

本公司為償還銀行借款，充實營運資金及改善財務結構，於民國一〇五年四月十九日經董事會決議辦理現金增資發行普通股80,000千股，每股面額10元，總金額800,000千元，此增資案於民國一〇六年二月業經金融監督管理委員會核准，另以民國一〇六年四月二十五日為現金增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
庫藏股票交易	\$ 2,065	2,065	2,065
已失效員工認股權	11,691	-	-
	\$ <u>13,756</u>	<u>2,065</u>	<u>2,065</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)

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。

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

本公司分別於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議民國一〇五年度虧損撥補案及民國一〇五年五月三十一日經股東常會決議民國一〇四年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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)

6.其他權益(稅後淨額)

	<u>備供出售投資</u>
民國106年1月1日	\$ 12,305
備供出售金融資產未實現損益	-
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 12,305</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	(3)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 11,344</u>

(十九)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇六年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u> <u>現金增資保留</u> <u>與員工認購</u>
給與日	4月13日
給與數量	8,000千股
合約期間	-
授予對象	員工
既得條件	立即既得

本公司於民國一〇五年四月十九日經董事會決議辦理現金增資發行普通股80,000千股，其中保留10%之8,000千股給予員工認購，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並訂定民國一〇六年四月二十五日為現金增資基準日，發行價格為每股新台幣6.2元，該項增資案業已辦妥法定登記程序。

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>106年1月至9月</u> <u>現金增資保留</u> <u>予員工認購</u>
給與日公允價值	1.50
給與日股價	7.76
執行價格	6.20
預期波動率(%)	5.94 %
無風險利率 (%)	1.04 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；無風險利率以郵政儲金定存率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

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)

2.員工費用

合併公司民國一〇六年一月至九月因現金增資保留予員工認購所產生之費用為12,000千元。

(二十)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$ 之淨損	<u>(95,368)</u>	<u>(64,799)</u>	<u>(219,472)</u>	<u>(184,400)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>150,725</u>	<u>132,725</u>	<u>117,318</u>	<u>132,725</u>
	<u>\$ (0.63)</u>	<u>(0.49)</u>	<u>(1.87)</u>	<u>(1.39)</u>

註：民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日尚無稀釋效果，故無揭露稀釋每股盈餘。

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
廣告收入	\$ 104,443	120,035	313,657	365,326
專案收入	50,395	32,953	143,361	125,695
節目銷售收入	22,343	22,242	69,122	60,533
其他營業收入	<u>7,329</u>	<u>4,720</u>	<u>15,618</u>	<u>12,658</u>
	<u>\$ 184,510</u>	<u>179,950</u>	<u>541,758</u>	<u>564,212</u>

(廿二)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。

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均為稅前淨損失，故無估列相關員工酬勞及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇五年及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。

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)

(廿三)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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
租金收入				
營業租賃租金收入				
—投資性不動產	\$ 9,470	10,303	29,342	30,192
—機器設備	204	367	783	1,158
—棚租及房租	<u>6,222</u>	<u>6,837</u>	<u>19,246</u>	<u>27,100</u>
	<u>15,896</u>	<u>17,507</u>	<u>49,371</u>	<u>58,450</u>
股利收入	5,824	6,377	8,721	7,760
利息收入				
銀行存款	34	42	176	364
其他	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>48</u>	<u>245</u>
	<u>34</u>	<u>122</u>	<u>224</u>	<u>609</u>
政府補助收入	681	3,399	1,575	15,044
其他	<u>1,688</u>	<u>3,539</u>	<u>6,158</u>	<u>6,405</u>
	<u>\$ 24,123</u>	<u>30,944</u>	<u>66,049</u>	<u>88,268</u>

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。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列WiMAX專案政府補助收入分別為零元、3,399千元、894千元及10,759千元。

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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換損失	\$ (151)	(519)	(1,419)	(879)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	-	107	(154)	256
處分金融資產利益	142	-	71	3
以成本衡量之金融資產清算利益	-	4	-	4
以成本衡量之金融資產減損損失	-	(5)	(283)	(79)
處分不動產、廠房及設備(損)益	<u>(4)</u>	<u>(44)</u>	<u>97,531</u>	<u>(44)</u>
	<u>\$ (13)</u>	<u>(457)</u>	<u>95,746</u>	<u>(739)</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)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 6,642	8,064	21,613	24,779
其他利息費用	37	41	102	118
其他財務成本	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 6,680</u>	<u>8,106</u>	<u>21,719</u>	<u>24,899</u>

(廿四)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一〇五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>
106年9月30日						
無附息負債	\$ 229,186	229,186	88,192	46,418	94,576	-
浮動利率工具	<u>2,239,000</u>	<u>2,253,534</u>	<u>1,115,633</u>	<u>376,651</u>	<u>6,750</u>	<u>754,500</u>
	<u>\$ 2,468,186</u>	<u>2,482,720</u>	<u>1,203,825</u>	<u>423,069</u>	<u>101,326</u>	<u>754,500</u>
105年12月31日						
無附息負債	\$ 284,450	284,450	180,022	28,215	76,213	-
浮動利率工具	<u>2,655,000</u>	<u>2,658,163</u>	<u>1,907,133</u>	<u>751,030</u>	-	-
	<u>\$ 2,939,450</u>	<u>2,942,613</u>	<u>2,087,155</u>	<u>779,245</u>	<u>76,213</u>	-
105年9月30日						
無附息負債	\$ 250,851	250,851	97,103	44,965	108,783	-
浮動利率工具	<u>2,655,000</u>	<u>2,660,719</u>	<u>1,592,381</u>	<u>316,636</u>	<u>751,702</u>	-
	<u>\$ 2,905,851</u>	<u>2,911,570</u>	<u>1,689,484</u>	<u>361,601</u>	<u>860,485</u>	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種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：

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)

		106.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
備供出售金融資產						
國內未上市(櫃)有價證券—權益工具	\$ 10,965	-	10,965	-	10,965	
以成本衡量之金融資產	33,422	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 44,387</u>	<u>-</u>	<u>10,965</u>	<u>-</u>	<u>10,965</u>	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 150,468	-	-	-	-	
應收票據	8,979	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	76,311	-	-	-	-	
其他應收款	4,992	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 240,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,489,000	-	-	-	-	
應付票據	60	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	91,736	-	-	-	-	
其他應付款	93,549	-	-	-	-	
長期借款	750,000	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 2,424,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		105.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 5,240	5,240	-	-	5,240	
備供出售金融資產						
國內未上市(櫃)有價證券—權益工具	10,965	-	10,965	-	10,965	
以成本衡量之金融資產	34,505	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 45,470</u>	<u>-</u>	<u>10,965</u>	<u>-</u>	<u>10,965</u>	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 240,266	-	-	-	-	
應收票據	9,678	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	90,222	-	-	-	-	
其他應收款	4,063	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 344,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,905,000	-	-	-	-	
應付票據	46	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	157,883	-	-	-	-	
其他應付款	81,027	-	-	-	-	
一年或一營業週期內到期長期負債	750,000	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 2,893,956</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	105.9.30				
	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	\$ 5,095	5,095	-	-	5,095
備供出售金融資產					
國內未上市(櫃)有價證券－權益工具	10,004	-	10,004	-	10,004
以成本衡量之金融資產	34,506	-	-	-	-
小計	<u>\$ 44,510</u>	<u>-</u>	<u>10,004</u>	<u>-</u>	<u>10,004</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 186,064	-	-	-	-
應收票據	9,508	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	76,609	-	-	-	-
其他應收款	4,670	-	-	-	-
小計	<u>\$ 276,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,905,000	-	-	-	-
應付票據	46	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	115,297	-	-	-	-
其他應付款	95,707	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	750,000	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,866,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

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)

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五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

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	106年1月至9月	105年1月至9月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ -	5,231
長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	\$ -	750,000
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 12,234	5,493
加：期初應付設備款	1,857	6,657
減：期末應付設備款	(1,412)	(3,607)
	<u>\$ 12,679</u>	<u>8,543</u>
本期處分不動產、廠房及設備價款	\$ 100,000	-
減：期初預收收入	(90,000)	-
加：期末預收收入	-	-
	<u>\$ 10,000</u>	<u>-</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
PTV Network (USA) Inc (PTV Network (U.S.A))	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
中天電視股份有限公司(中天電視)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
佳朋開發股份有限公司(佳朋開發)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
艾普羅民意調查股份有限公司(艾普羅民調)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
黑劍電視節目製作股份有限公司(黑劍電視)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
伊林娛樂股份有限公司(伊林娛樂)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
新加坡商旺旺管理顧問有限公司台灣分公司(旺旺管顧)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
旺旺友聯產物保險股份有限公司(旺旺友聯)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
中國時報文化事業股份有限公司(中國時報)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
工商財經數位股份有限公司(工商財經)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
中國時報旅行社股份有限公司(中時旅行社)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
時藝多媒體傳播股份有限公司(時藝多媒體)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
時報資訊股份有限公司(時報資訊)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
時際創意傳媒股份有限公司(時際創意傳媒)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
宜蘭食品工業股份有限公司(宜蘭食品)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
旺旺中時文化傳媒(北京)有限公司(旺旺中時文化)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
旺家貿易股份有限公司(旺家貿易)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
英屬維京群島商旺普貿易有限公司台灣分公司(旺普貿易)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
神旺大飯店股份有限公司(神旺飯店)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
時報周刊股份有限公司(時報周刊)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
台灣優視媒體科技股份有限公司(優視媒體)	合併公司與該公司為實質關係人(其他關係人) (於105年4月28日處份全部持股)
國際視聽傳播股份有限公司(國際視聽)	合併公司之關聯企業 (該公司已於98年3月23日解散)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
<u>廣告收入</u>				
其他關係人	\$ 744	362	1,768	1,351
<u>節目銷售收入</u>				
其他關係人：				
中天電視	3,116	840	8,663	2,716
其他關係人	-	-	42	1,177
<u>專案收入</u>				
其他關係人	971	474	4,028	10,513
	<u>\$ 4,831</u>	<u>1,676</u>	<u>14,501</u>	<u>15,757</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。關係人間之應收款項並未收受擔保品，除國際視廳提列備低呆帳45,964千元外，餘經評估後無須提列呆帳。

2.外購節目成本

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	\$ <u>5,534</u>	<u>9,620</u>	<u>24,086</u>	<u>44,826</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。

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)

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
	其他關係人：			
應收帳款	中天電視	\$ 1,761	925	620
應收帳款	旺旺中時文化	3,356	4,202	1,056
應收帳款	宜蘭食品	630	-	381
應收帳款	其他關係人	63	285	46
	關聯企業：			
其他應收款	國際視廳	3,720	3,720	3,720
	其他關係人：			
其他應收款	中天電視	916	786	659
其他應收款	時報資訊	-	1,109	614
其他應收款	工商財經	48	613	32
其他應收款	其他關係人	566	73	32
	關聯企業：			
其他非流動資產-其他	國際視廳	42,244	42,244	42,244
減：備抵呆帳	國際視廳	(45,964)	(45,964)	(45,964)
		<u>\$ 7,340</u>	<u>7,993</u>	<u>3,440</u>

4. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人：			
中天電視	\$ 14,448	13,799	12,590
其他關係人	2,121	1,489	524
	<u>\$ 16,569</u>	<u>15,288</u>	<u>13,114</u>

合併公司與關係人中天電視交易主係預付節目授權款項。

5. 其他流動資產—代付款

合併公司代付關係人款項明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人：			
中天電視	\$ -	31,650	-

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)

6.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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人：				
應付帳款	中天電視	\$ 2,919	74,890	43,394
應付帳款	中國時報	1,737	1,542	2,497
應付帳款	伊林娛樂	1,251	1,613	1,138
應付帳款	旺旺中時文化	1,040	100	-
應付帳款	其他關係人	181	1,547	1,100
其他應付款	其他關係人	726	754	1,636
		<u>\$ 7,854</u>	<u>80,446</u>	<u>49,765</u>

7.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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人	<u>\$ 352</u>	<u>24</u>	<u>318</u>

8.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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業：			
國際視廳	<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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之租金收入分別為3,374千元、3,688千元、9,334千元及9,710千元。

合併公司向其他關係人承租機器設備及停車位，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之租金支出分別為3,205千元、(1,715)千元、10,138千元及4,240千元；向其他關係人承租房屋，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之租金支出分別為2,533千元、2,556千元、7,589千元及7,727千元。

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)

合併公司與其他關係人共同委製節目，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日委製之待播節目分別為33,697千元、50,557千元及32,670千元；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之攤銷成本分別為11,565千元、6,930千元、43,834千元及6,930千元。

合併公司對上述關係人間之交易價格及款項收付條件係按約定條件為之，與一般廠商並無顯著不同。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,144	2,765	8,484	9,451
退職後福利	125	81	278	243
股份基礎給付	-	-	513	-
	<u>\$ 2,269</u>	<u>2,846</u>	<u>9,275</u>	<u>9,694</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：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
投資性不動產	銀行借款	\$ 472,929	477,076	478,497
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,517,980	2,547,177	2,556,611
		<u>\$ 2,990,909</u>	<u>3,024,253</u>	<u>3,035,108</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司與設備供應商簽訂合約分別為USD470千元、USD516千元及USD516千元，已預付訂金分別為USD470千元、USD361千元及USD361千元，帳列非流動資產。
- (三)合併公司於民國一〇五年十二月間委託製作公司拍攝連續劇，並簽署電視節目委託製作合約書乙份，又合併公司於民國一〇六年三月間發出存證信函通知製作公司終止前開委託製作合約關係。該製作公司於民國一〇六年九月六日向臺灣士林地方法院聲請調解，調解聲明為向合併公司請求給付新台幣22,396千元及法定利息等金額。截至本報告提出日止，合併公司與該製作公司就調解之進行未能達成共識。

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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年7月至9月			105年7月至9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	55,189	16,428	71,617	55,178	18,043	73,221
勞健保費用	5,862	1,400	7,262	5,572	1,443	7,015
退休金費用	3,714	895	4,609	3,760	902	4,662
其他員工福利費用	1,895	539	2,434	1,886	786	2,672
折舊費用	29,077	7,126	36,203	37,628	7,167	44,795
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	180,159	54,824	234,983	168,456	56,129	224,585
勞健保費用	17,910	4,403	22,313	16,787	4,402	21,189
退休金費用	11,141	2,734	13,875	11,167	2,693	13,860
其他員工福利費用	5,746	2,282	8,028	5,649	2,293	7,942
折舊費用	93,955	21,357	115,312	118,218	21,472	139,690
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

投資性不動產民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九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1,422千元、1,375千元、4,210千元及4,125千元。

(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

民國一〇六年一月一日至九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(註二)	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	-	-	1,463	5,850

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。

註五：本公司之子公司中視文化事業股份有限公司因情事變更，致貸與對象餘額超限，已訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。

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、關聯企業及合資權益部分)：

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-海景世界企業股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,390,893	10,965	2.21 %	10,965	註三
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	5,274	1.76 %	-	註一
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 %	-	註一
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	(註二)	2,079	2.02 %	-	註一
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 %	-	註一
中國電視事業股份有限公司	股票-華苓科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	254,510	1,210	2.32 %	-	註一
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 %	-	註一
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	150	0.37 %	-	註一
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 %	-	註一
中國電視事業股份有限公司	股票-晟源旅行社股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,447	-	0.57 %	-	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 %	-	註一
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 %	-	註一

註一：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。

註二：海外創投基金公司，持有普通股1,000股及特別股2,895股。

註三：合併公司於民國一〇一年一月一日(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。

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)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
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	128	依合約約定條件為之	- %
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	43	"	- %
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	128	"	- %
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	其他流動負債	43	"	- %

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、編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九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 %	14,081	(507)	(506)	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 %	(295)	851	851	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：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

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、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
民國106年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 22,343	154,838	7,329	184,510
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 22,343</u>	<u>154,838</u>	<u>7,329</u>	<u>184,510</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 16,182</u>	<u>(133,967)</u>	<u>22,418</u>	<u>(95,367)</u>
民國105年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 22,517	152,988	4,720	180,225
部門間收入	(275)	-	-	(275)
收入總計	<u>\$ 22,242</u>	<u>152,988</u>	<u>4,720</u>	<u>179,950</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 18,949</u>	<u>(83,143)</u>	<u>(601)</u>	<u>(64,795)</u>
民國106年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 69,122	457,018	15,618	541,758
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 69,122</u>	<u>457,018</u>	<u>15,618</u>	<u>541,758</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 48,470</u>	<u>(409,193)</u>	<u>141,251</u>	<u>(219,472)</u>
民國105年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 62,097	491,021	12,658	565,776
部門間收入	(1,564)	-	-	(1,564)
收入總計	<u>\$ 60,533</u>	<u>491,021</u>	<u>12,658</u>	<u>564,212</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 36,767</u>	<u>(291,719)</u>	<u>70,556</u>	<u>(184,396)</u>