

股票代碼：9928

中國電視事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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(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	14~32
(七)關係人交易	32~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40



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：

前言

中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎


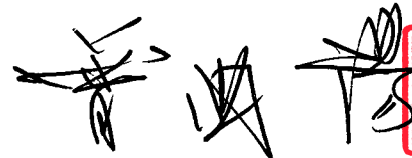


如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為38,888千元及38,896千元，分別占合併資產總額之1.04%及1.01%；負債總額分別為3,432千元及889千元，分別占合併負債總額之0.11%及0.03%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(3,178)千元、23千元、(3,189)千元及7千元，分別占合併綜合損益之9.17%、(0.04)%、3.71%及(0.01)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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」編製，致無法允當表達中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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
民國一〇八年八月七日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	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))	\$ 133,460	4	116,139	3	135,534	4	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,660,000	45	1,580,000	42	1,565,000	41
1150 應收票據淨額(附註六(四))	10,863	-	10,651	-	9,294	-	2130 合約負債-流動(附註六(廿二))	2,484	-	2,159	-	9,853	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	64,806	2	78,627	2	66,567	2	2150 應付票據(附註六(十四))	21	-	21	-	46	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	4,554	-	8,639	-	6,778	-	2170 應付帳款(附註六(十四))	53,258	1	69,804	2	63,356	2
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	18,778	1	7,336	-	2,348	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	6,828	-	19,143	-	15,498	-
130X 存貨(附註六(六))	730	-	714	-	2,613	-	2200 其他應付款(附註七)	129,417	3	129,035	3	127,527	3
1338 待播節目(附註六(七))	34,895	1	57,651	2	77,093	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十六)及七)	29,061	1	-	-	-	-
1410 預付款項(附註七)	37,123	1	44,297	2	34,400	1	2300 其他流動負債(附註七及九)	19,770	1	20,282	1	18,015	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(十二))	6,195	-	6,850	-	6,765	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五))	-	-	750,000	20	750,000	20
1479 其他流動資產-其他	4,638	-	8,475	-	5,343	-		<u>1,900,839</u>	<u>51</u>	<u>2,570,444</u>	<u>68</u>	<u>2,549,295</u>	<u>66</u>
	<u>316,042</u>	<u>9</u>	<u>339,379</u>	<u>9</u>	<u>346,735</u>	<u>9</u>	非流動負債：						
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	4,080	-	4,080	-	3,438	-	2540 長期借款(附註六(十五))	750,000	20	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	103,087	3	103,087	3	125,148	3	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	516,211	14	516,211	14	516,211	14
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	2,759,098	74	2,812,073	75	2,883,322	75	2580 租賃負債-非流動(附註六(十六)及七)	23,625	1	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十))	49,814	1	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債-非流動	42,800	1	90,517	3	116,739	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	491,819	13	494,451	13	475,959	13	2670 其他非流動負債-其他	11,069	-	10,918	-	11,661	-
1915 預付設備款(附註九)	159	-	-	-	-	-		<u>1,343,705</u>	<u>36</u>	<u>617,646</u>	<u>17</u>	<u>644,611</u>	<u>17</u>
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十二))	1,271	-	1,271	-	1,271	-	負債總計	<u>3,244,544</u>	<u>87</u>	<u>3,188,090</u>	<u>85</u>	<u>3,193,906</u>	<u>83</u>
1990 其他非流動資產-其他(附註七)	6,707	-	7,266	-	7,824	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：						
	<u>3,416,035</u>	<u>91</u>	<u>3,422,228</u>	<u>91</u>	<u>3,496,962</u>	<u>91</u>	股本	1,507,246	40	1,507,246	40	1,507,246	39
資產總計	<u>\$ 3,732,077</u>	<u>100</u>	<u>3,761,607</u>	<u>100</u>	<u>3,843,697</u>	<u>100</u>	資本公積	13,756	-	13,756	-	13,756	-
							待彌補虧損	(993,567)	(26)	(907,600)	(24)	(853,388)	(22)
							其他權益	(39,935)	(1)	(39,935)	(1)	(17,873)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>487,500</u>	<u>13</u>	<u>573,467</u>	<u>15</u>	<u>649,741</u>	<u>17</u>
							36XX 非控制權益	33	-	50	-	50	-
							權益總計	<u>487,533</u>	<u>13</u>	<u>573,517</u>	<u>15</u>	<u>649,791</u>	<u>17</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,732,077</u>	<u>100</u>	<u>3,761,607</u>	<u>100</u>	<u>3,843,697</u>	<u>100</u>

董事長：邱佳瑜



經理人：胡雪珠

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳淑雯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國電視專業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 182,822	100	190,944	100	333,361	100	359,626	100
5000 營業成本(附註七)	191,858	105	216,739	114	369,850	111	421,921	117
營業毛損	(9,036)	(5)	(25,795)	(14)	(36,489)	(11)	(62,295)	(17)
6000 營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	10,944	6	11,845	6	20,201	6	23,301	7
6200 管理費用	34,763	19	32,526	17	63,701	19	65,550	18
	45,707	25	44,371	23	83,902	25	88,851	25
營業淨損	(54,743)	(30)	(70,166)	(37)	(120,391)	(36)	(151,146)	(42)
營業外收入及支出(附註六(廿四)及七)：								
7010 其他收入	27,412	15	21,144	11	49,099	15	40,597	11
7020 其他利益及損失	91	-	(5,682)	(3)	108	-	(6,115)	(1)
7050 財務成本	(7,423)	(4)	(6,983)	(3)	(14,731)	(5)	(13,862)	(4)
	20,080	11	8,479	5	34,476	10	20,620	6
7900 稅前淨損	(34,663)	(19)	(61,687)	(32)	(85,915)	(26)	(130,526)	(36)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	(34,663)	(19)	(61,687)	(32)	(85,915)	(26)	(130,526)	(36)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (34,663)	(19)	(61,687)	(32)	(85,915)	(26)	(130,526)	(36)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (34,657)	(19)	(61,687)	(32)	(85,909)	(26)	(130,526)	(36)
8620 非控制權益	(6)	-	-	-	(6)	-	-	-
	\$ (34,663)	(19)	(61,687)	(32)	(85,915)	(26)	(130,526)	(36)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (34,657)	(19)	(61,687)	(32)	(85,909)	(26)	(130,526)	(36)
8720 非控制權益	(6)	-	-	-	(6)	-	-	-
	\$ (34,663)	(19)	(61,687)	(32)	(85,915)	(26)	(130,526)	(36)
每股虧損(附註六(廿一))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.23)		(0.41)		(0.57)		(0.87)	
9850 稀釋每股盈餘虧損(元)	\$ (0.23)		(0.41)		(0.57)		(0.87)	

董事長：邱佳瑜



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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		待彌補 虧損	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
普通股 股本	資本公積	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益		備供出售金 融商品未實 現(損)益				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,507,246	13,756	(837,278)	-	12,305	696,029	50	696,079
追溯適用新準則之調整數	-	-	114,416	(17,873)	(12,305)	84,238	-	84,238
民國一〇七年一月一日重編後餘額	<u>1,507,246</u>	<u>13,756</u>	<u>(722,862)</u>	<u>(17,873)</u>	-	<u>780,267</u>	<u>50</u>	<u>780,317</u>
本期淨損	-	-	(130,526)	-	-	(130,526)	-	(130,526)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(130,526)	-	-	(130,526)	-	(130,526)
民國一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,507,246</u>	<u>13,756</u>	<u>(853,388)</u>	<u>(17,873)</u>	-	<u>649,741</u>	<u>50</u>	<u>649,791</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,507,246	13,756	(907,600)	(39,935)	-	573,467	50	573,517
追溯適用新準則之調整數	-	-	(58)	-	-	(58)	-	(58)
期初重編後餘額	<u>1,507,246</u>	<u>13,756</u>	<u>(907,658)</u>	<u>(39,935)</u>	-	<u>573,409</u>	<u>50</u>	<u>573,459</u>
本期淨損	-	-	(85,909)	-	-	(85,909)	(6)	(85,915)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(85,909)	-	-	(85,909)	(6)	(85,915)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,507,246</u>	<u>13,756</u>	<u>(993,567)</u>	<u>(39,935)</u>	-	<u>487,500</u>	<u>33</u>	<u>487,533</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：邱佳瑜



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子公司
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (85,915)	(130,526)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	70,792	68,739
預期信用減損損失(呆帳費用)	538	(200)
利息費用	14,729	13,852
利息收入	(117)	(110)
未實現外幣兌換損失(利益)	24	(104)
其他	-	6,250
收益費損項目合計	<u>85,966</u>	<u>88,427</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(212)	(188)
應收帳款	13,262	15,686
應收帳款－關係人	4,085	(4,243)
其他應收款	(11,454)	5,043
存貨	(16)	(474)
待播節目	22,756	11,810
預付款項	7,733	(3,960)
其他流動資產	3,837	(765)
合約負債	325	1,975
應付帳款	(16,549)	(16,495)
應付帳款－關係人	(12,315)	5,517
其他應付款項	5,066	6,962
其他流動負債	590	55
其他營業負債	(47,717)	(20,189)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(30,609)</u>	<u>734</u>
調整項目合計	<u>55,357</u>	<u>89,161</u>
營運產生之現金流出	(30,558)	(41,365)
收取之利息	118	111
支付之利息	(14,864)	(14,944)
營業活動之淨現金流出	<u>(45,304)</u>	<u>(56,198)</u>

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子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,202)	(3,457)
預付設備款	(159)	-
其他金融資產減少	655	9,422
投資活動之淨現金流(出)入	(5,706)	5,965
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	80,000	56,000
存入保證金(減少)增加	(951)	2,117
租賃本金償還	(10,718)	-
籌資活動之淨現金流入	68,331	58,117
本期現金及約當現金增加數	17,321	7,884
期初現金及約當現金餘額	116,139	127,650
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,460	\$ 135,534

董事長：邱佳瑜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月七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)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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及其他設備等適用短期租賃之認列豁免，

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為63,014千元及63,072千元，差額認列於保留盈餘(58)千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.20%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併之營業租賃承諾金額	\$ 49,578
認列豁免：	
短期租賃	(91)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	14,502
	<u>63,989</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	63,072
107.12.31 認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1 認列之租賃負債金額	<u>\$ 63,072</u>

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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(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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含:

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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 % (註)	99.82 %	99.82 % (註)
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 % (註)	99.94 %	99.94 % (註)

(註)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.本公司之子公司中視資訊公司於民國一〇八年六月二十六日經股東會決議辦理現金減資20,534千元退回股款予股東，減資比率約為60%，按減資基準日股東名簿記載之股東依其持股比例銷除股份。減資後實收資本額為新台幣13,689千元，減資基準日為民國一〇八年六月二十六日，截至民國一〇八年六月三十日尚未退回股款。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及其他設備租賃等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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。

(五)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一〇七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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,019	2,722	3,651
支票存款	41,490	29,035	35,199
活期存款	70,951	66,382	81,684
定期存款	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>	<u>15,000</u>
現金及約當現金	<u>\$ 133,460</u>	<u>116,139</u>	<u>135,534</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子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
非衍生金融資產			
私募股權基金	\$ <u>4,080</u>	<u>4,080</u>	<u>3,438</u>

上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內興櫃公司股票	\$ 2,678	2,678	-
國內非上市(櫃)公司股票	<u>100,409</u>	<u>100,409</u>	<u>125,148</u>
合 計	\$ <u>103,087</u>	<u>103,087</u>	<u>125,148</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
4. 上述金融資產未有提供質押之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 11,045	10,833	9,476
應收帳款	78,866	96,234	81,941
減：備抵損失	<u>(9,688)</u>	<u>(9,150)</u>	<u>(8,778)</u>
	\$ <u>80,223</u>	<u>97,917</u>	<u>82,639</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 82,829	0-10%	3,538
逾期61~120天	-	10-50%	-
逾期120天以上	<u>7,082</u>	50-100%	<u>6,150</u>
	\$ <u>89,911</u>		<u>9,688</u>

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 101,455	0-10%	3,538
逾期61~120天	-	10-50%	-
逾期120天以上	<u>5,612</u>	50-100%	<u>5,612</u>
	<u>\$ 107,067</u>		<u>9,150</u>
	107.6.30		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 85,445	0-10%	2,806
逾期61~120天	-	10-50%	-
逾期120天以上	<u>5,972</u>	50-100%	<u>5,972</u>
	<u>\$ 91,417</u>		<u>8,778</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 9,150	8,778
認列之減損損失	<u>538</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 9,688</u>	<u>8,778</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%備抵損失。對於帳齡在0天至365天之間之應收帳款，其備抵損失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。

備抵損失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。

上述應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款	\$ 31,469	20,027	15,039
減：備抵損失	<u>(12,691)</u>	<u>(12,691)</u>	<u>(12,691)</u>
	<u>\$ 18,778</u>	<u>7,336</u>	<u>2,348</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
存貨	\$ <u>730</u>	<u>714</u>	<u>2,613</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
待播影片	\$ 33,795	55,735	65,726
待播節目	<u>1,100</u>	<u>1,916</u>	<u>11,367</u>
	\$ <u>34,895</u>	<u>57,651</u>	<u>77,093</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。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 1,669,281	1,804,507	1,323,348	5,223	7,333	1,345	150,480	4,961,517
增添	-	677	237	-	-	-	1,071	1,985
民國108年6月30日餘額	\$ <u>1,669,281</u>	<u>1,805,184</u>	<u>1,323,585</u>	<u>5,223</u>	<u>7,333</u>	<u>1,345</u>	<u>151,551</u>	<u>4,963,502</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,686,840	1,818,056	1,340,087	5,267	7,720	1,566	149,633	5,009,169
增添	-	305	720	-	-	-	42	1,067
處分	-	(7,204)	(24,977)	(44)	(555)	(221)	(1,210)	(34,211)
重分類	-	-	-	-	-	-	47	47
民國107年6月30日餘額	\$ <u>1,686,840</u>	<u>1,811,157</u>	<u>1,315,830</u>	<u>5,223</u>	<u>7,165</u>	<u>1,345</u>	<u>148,512</u>	<u>4,976,072</u>
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	823,252	1,174,084	4,588	7,008	1,345	139,167	2,149,444
折舊	-	19,268	31,780	201	41	-	3,670	54,960
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>842,520</u>	<u>1,205,864</u>	<u>4,789</u>	<u>7,049</u>	<u>1,345</u>	<u>142,837</u>	<u>2,204,404</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	789,285	1,125,945	4,231	7,362	1,566	132,660	2,061,049
折舊	-	22,494	39,130	200	122	-	3,966	65,912
報廢	-	(7,204)	(24,977)	(44)	(555)	(221)	(1,210)	(34,211)
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>804,575</u>	<u>1,140,098</u>	<u>4,387</u>	<u>6,929</u>	<u>1,345</u>	<u>135,416</u>	<u>2,092,750</u>
帳面價值：								
民國108年1月1日	\$ <u>1,669,281</u>	<u>981,255</u>	<u>149,264</u>	<u>635</u>	<u>325</u>	<u>-</u>	<u>11,313</u>	<u>2,812,073</u>
民國108年6月30日	\$ <u>1,669,281</u>	<u>962,664</u>	<u>117,721</u>	<u>434</u>	<u>284</u>	<u>-</u>	<u>8,714</u>	<u>2,759,098</u>
民國107年1月1日	\$ <u>1,686,840</u>	<u>1,028,771</u>	<u>214,142</u>	<u>1,036</u>	<u>358</u>	<u>-</u>	<u>16,973</u>	<u>2,948,120</u>
民國107年6月30日	\$ <u>1,686,840</u>	<u>1,006,582</u>	<u>175,732</u>	<u>836</u>	<u>236</u>	<u>-</u>	<u>13,096</u>	<u>2,883,322</u>

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七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)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及機器設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	總計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用新準則之調整數	40,577	28,672	69,249
增添	-	-	-
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 40,577</u>	<u>28,672</u>	<u>69,249</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用新準則之調整數	6,235	-	6,235
本期折舊	6,032	7,168	13,200
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 12,267</u>	<u>7,168</u>	<u>19,435</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 28,310</u>	<u>21,504</u>	<u>49,814</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室、機器設備，請詳附註六(十七)。

(十一)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108年1月1日	<u>\$ 389,667</u>	<u>104,784</u>	<u>494,451</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 389,667</u>	<u>102,152</u>	<u>491,819</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 372,108</u>	<u>106,678</u>	<u>478,786</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 372,108</u>	<u>103,851</u>	<u>475,959</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 6,195	6,850	6,765
其他金融資產—非流動	1,271	1,271	1,271
	<u>\$ 7,466</u>	<u>8,121</u>	<u>8,036</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。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六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1,195千元、1,850千元及1,765千元。

其他金融資產—非流動係存出保證金。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,660,000</u>	<u>1,580,000</u>	<u>1,565,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,280,000</u>	<u>1,360,000</u>	<u>1,375,000</u>
利率區間	<u>1.18%~1.23%</u>	<u>1.18%~1.33%</u>	<u>1.13%~1.23%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之金額分別為80,000千元及56,000千元。

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。

(十四)應付票據及帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應付票據—因營業而發生	\$ <u>21</u>	<u>21</u>	<u>46</u>
應付帳款—因營業而發生	\$ <u>53,258</u>	<u>69,804</u>	<u>63,356</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。

(十五)長期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 750,000	750,000	750,000
減：一年內到期部分	-	(750,000)	(750,000)
合計	<u>\$ 750,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.20%</u>	<u>1.20%</u>	<u>1.20%</u>

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇八年一月一日至六月三十日發行之金額為750,000千元，利率為1.20%，到期日為民國一一〇年三月；民國一〇八年一月一日至六月三十日償還之金額為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。

(十六) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 28,632	349	28,981
一年至五年	23,469	283	23,752
	<u>\$ 52,101</u>	<u>632</u>	<u>52,733</u>
流動	<u>\$ 28,632</u>	<u>349</u>	<u>28,981</u>
非流動	<u>\$ 23,469</u>	<u>283</u>	<u>23,752</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>156</u>	<u>332</u>
短期租賃之費用	\$ <u>839</u>	<u>1,709</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,960</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為三年。

2. 其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為一至三年間。

合併公司監管該等機器設備之使用，於報導日衡量租賃負債及使用權資產。

另，合併公司承租辦公及其他設備之租賃期間約為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

3. 合併公司民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日無融資租賃負債。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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等。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(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 75,459	70,464	70,807
一年至五年	96,855	47,521	63,921
五年以上	<u>1,764</u>	<u>2,100</u>	<u>2,455</u>
	<u>\$ 174,078</u>	<u>120,085</u>	<u>137,183</u>

(十八)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一〇七年及一〇六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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,929	800	4,659	1,601
推銷費用	4	40	8	81
管理費用	<u>66</u>	<u>82</u>	<u>131</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 3,999</u>	<u>922</u>	<u>4,798</u>	<u>1,846</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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,296	2,445	4,682	5,033
推銷費用	195	221	396	486
管理費用	<u>394</u>	<u>404</u>	<u>750</u>	<u>832</u>
	<u>\$ 2,885</u>	<u>3,070</u>	<u>5,828</u>	<u>6,351</u>

(十九)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。合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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.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一〇六年度。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫藏股票交易	\$ 2,065	2,065	2,065
已失效員工認股權	11,691	11,691	11,691
	\$ 13,756	13,756	13,756

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額—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。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及一〇七年六月二十七日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

6.其他權益

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售 投 資	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (39,935)	-	(39,935)
民國108年6月30日餘額	\$ (39,935)	-	(39,935)
民國107年1月1日餘額	\$ -	12,305	12,305
追溯適用新準則之調整數	(17,873)	(12,305)	(30,178)
民國107年1月1日重編後餘額	(17,873)	-	(17,873)
民國107年6月30日餘額	\$ (17,873)	-	(17,873)

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股虧損

合併公司基本(稀釋)每股虧損之計算如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
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>(34,657)</u>	<u>(61,687)</u>	<u>(85,909)</u>	<u>(130,526)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>150,725</u>	<u>150,725</u>	<u>150,725</u>	<u>150,725</u>
	\$ <u>(0.23)</u>	<u>(0.41)</u>	<u>(0.57)</u>	<u>(0.87)</u>

註：民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日尚無稀釋效果，故無揭露稀釋每股盈餘。

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年4月至6月				
		節目 銷售收入	廣告 收入	專案 收入	其他 營業收入	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	21,578	105,117	40,721	3,319	170,735
中 國		-	-	7,054	-	7,054
愛 爾 蘭		3,932	-	-	-	3,932
其他國家		<u>1,101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,101</u>
	\$	<u>26,611</u>	<u>105,117</u>	<u>47,775</u>	<u>3,319</u>	<u>182,822</u>
		107年4月至6月				
		節目 銷售收入	廣告 收入	專案 收入	其他 營業收入	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	23,987	114,491	36,100	5,303	179,881
中 國		-	-	4,342	-	4,342
香 港		2,376	-	-	-	2,376
愛 爾 蘭		2,642	-	-	-	2,642
其他國家		<u>1,317</u>	<u>-</u>	<u>386</u>	<u>-</u>	<u>1,703</u>
	\$	<u>30,322</u>	<u>114,491</u>	<u>40,828</u>	<u>5,303</u>	<u>190,944</u>

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月				
	節目 銷售收入	廣告 收入	專案 收入	其他 營業收入	合 計
主要地區市場：					
台 灣	\$ 39,620	197,737	62,338	6,743	306,438
中 國	-	-	14,239	-	14,239
香 港	390	-	-	-	390
愛 爾 蘭	10,493	-	-	-	10,493
其他國家	1,801	-	-	-	1,801
	<u>\$ 52,304</u>	<u>197,737</u>	<u>76,577</u>	<u>6,743</u>	<u>333,361</u>

	107年1月至6月				
	節目 銷售收入	廣告 收入	專案 收入	其他 營業收入	合 計
主要地區市場：					
台 灣	\$ 40,467	218,806	62,268	10,231	331,772
中 國	435	-	14,153	-	14,588
香 港	4,165	-	-	-	4,165
愛 爾 蘭	5,749	-	-	-	5,749
其他國家	2,699	-	653	-	3,352
	<u>\$ 53,515</u>	<u>218,806</u>	<u>77,074</u>	<u>10,231</u>	<u>359,626</u>

2. 合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合約負債	<u>\$ 2,484</u>	<u>2,159</u>	<u>9,853</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為631千元、184千元、1,874千元及6,995千元。

(廿三) 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%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日均為稅前淨損，故無估列相關員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工及董事及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子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107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	\$ 11,642	10,903	23,669	21,870
一機器設備	246	246	492	510
一棚租及房租	<u>12,045</u>	<u>7,918</u>	<u>19,799</u>	<u>14,661</u>
	<u>23,933</u>	<u>19,067</u>	<u>43,960</u>	<u>37,041</u>
利息收入				
銀行存款	<u>78</u>	<u>76</u>	<u>117</u>	<u>110</u>
政府補助收入	144	-	144	-
其他	<u>3,257</u>	<u>2,001</u>	<u>4,878</u>	<u>3,446</u>
	<u>\$ 27,412</u>	<u>21,144</u>	<u>49,099</u>	<u>40,597</u>

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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 91	568	108	135
其他	<u>-</u>	<u>(6,250)</u>	<u>-</u>	<u>(6,250)</u>
	<u>\$ 91</u>	<u>(5,682)</u>	<u>108</u>	<u>(6,115)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 7,234	6,950	14,330	13,786
其他利息費用	33	33	67	66
租賃負債利息費用	156	-	332	-
其他財務成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 7,423</u>	<u>6,983</u>	<u>14,731</u>	<u>13,862</u>

(廿五)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款係按存續期間預期信用損失衡量備抵損失(請詳附註六(四)外，合併公司其他按攤銷後成本衡量之金融資產均屬信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併公司評估上述金融資產均無須提列備抵損失，其他應收款之備抵損失變動如下：

	108年1月至6月
期初餘額(依IAS39)	\$ 12,691
期末餘額	<u>\$ 12,691</u>
	107年1月至6月
期初餘額(依IAS39)	\$ 12,891
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	12,891
減損損失迴轉	(200)
期末餘額	<u>\$ 12,691</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日皆無已逾期但未減損之其他應收款。

2. 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。

	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
108年6月30日						
無附息負債	\$ 149,685	149,685	74,655	12,563	62,467	-
浮動利率工具	<u>2,410,000</u>	<u>2,428,289</u>	<u>1,042,303</u>	<u>582,311</u>	<u>46,968</u>	<u>756,707</u>
	<u>\$ 2,559,685</u>	<u>2,577,974</u>	<u>1,116,958</u>	<u>594,874</u>	<u>109,435</u>	<u>756,707</u>
107年12月31日						
無附息負債	\$ 173,103	173,103	114,180	21,539	37,384	-
浮動利率工具	<u>2,330,000</u>	<u>2,333,220</u>	<u>1,561,668</u>	<u>751,539</u>	<u>20,013</u>	-
	<u>\$ 2,503,103</u>	<u>2,506,323</u>	<u>1,675,848</u>	<u>773,078</u>	<u>57,397</u>	-
107年6月30日						
無附息負債	\$ 165,911	165,911	72,521	16,550	76,840	-
浮動利率工具	<u>2,315,000</u>	<u>2,323,473</u>	<u>1,152,184</u>	<u>396,650</u>	<u>774,639</u>	-
	<u>\$ 2,480,911</u>	<u>2,489,384</u>	<u>1,224,705</u>	<u>413,200</u>	<u>851,479</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。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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：

	108.6.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,080	-	-	4,080	4,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內興櫃公司股票	\$ 2,678	-	-	2,678	2,678
國內未上市(櫃)股票	100,409	-	-	100,409	100,409
小計	\$ 103,087	-	-	103,087	103,087
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 133,460	-	-	-	-
應收票據	10,863	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	69,360	-	-	-	-
其他應收款	18,778	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	7,466	-	-	-	-
小計	\$ 239,927	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,660,000	-	-	-	-
應付票據	21	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	60,086	-	-	-	-
其他應付款	89,578	-	-	-	-
存入保證金	19,014	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	750,000	-	-	-	-
小計	\$ 2,578,699	-	-	-	-
		107.12.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,080	-	-	4,080	4,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內興櫃公司股票	\$ 2,678	-	-	2,678	2,678
國內未上市(櫃)股票	100,409	-	-	100,409	100,409
小計	\$ 103,087	-	-	103,087	103,087
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 116,139	-	-	-	-
應收票據	10,651	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	87,266	-	-	-	-
其他應收款	7,336	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	8,121	-	-	-	-
小計	\$ 229,513	-	-	-	-

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,580,000	-	-	-	-	
應付票據	21	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	88,947	-	-	-	-	
其他應付款	84,135	-	-	-	-	
存入保證金	19,964	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	750,000	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 2,523,067</u>	-	-	-	-	
		107.6.30				
		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						
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,438	-	-	3,438	3,438	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
國內未上市(櫃)股票	\$ 125,148	-	-	125,148	125,148	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 135,534	-	-	-	-	
應收票據	9,294	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	73,345	-	-	-	-	
其他應收款	2,348	-	-	-	-	
其他金融資產(流動及非流動)	8,036	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 228,557</u>	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,565,000	-	-	-	-	
應付票據	46	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	78,854	-	-	-	-	
其他應付款	87,011	-	-	-	-	
存入保證金	17,514	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	750,000	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 2,498,425</u>	-	-	-	-	

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生性金融工具

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。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- ①無公開報價之債務工具：係使用淨資產價值法估算公允價值。
- ②無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇八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。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 利益比乘數(108.6.30及107.12.31均為9.48~16.87；107.6.30為9.84~22.35) • 本淨比乘數(108.6.30及107.12.31均為1.33~1.39；107.6.30為1.47~2.43) • 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低
	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可	重大不可觀察
		觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用
— 無活絡市場之債務工具投資			

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年6月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	利益比乘數	5%	-	-	136~2758	102~2758
無活絡市場之權益工具投資	本淨比乘數	5%	-	-	7~246	8~246
民國107年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	利益比乘數	5%	-	-	136~2758	102~2758
無活絡市場之權益工具投資	本淨比乘數	5%	-	-	7~246	8~246
107年6月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	利益比乘數	5%	-	-	120~4100	80~3300
無活絡市場之權益工具投資	本淨比乘數	5%	-	-	14~200	5~900

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿九)。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七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>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ -	47
長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	\$ -	750,000
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,985	1,067
加：期初應付設備款	5,551	2,710
減：期末應付設備款	(1,334)	(320)
	\$ 6,202	3,457

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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))	本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)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
艾普羅行銷市場研究股份有限公司(艾普羅行銷)	本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)	本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)	本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)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人) (該公司已於108年2月20日廢止登記)
旺旺友聯產物保險股份有限公司(旺旺友聯)	本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)	本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)	本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)	本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)	本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)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
時際創意傳媒股份有限公司(時際創意傳媒)	本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)	本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)	本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)	本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)	本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)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
愛志旺股份有限公司(愛志旺)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
國際視聽傳播股份有限公司(國際視聽)	本公司之關聯企業 (該公司已於98年3月23日解散)

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
<u>廣告收入</u>				
其他關係人	\$ <u>720</u>	<u>262</u>	<u>924</u>	<u>850</u>
<u>節目銷售收入</u>				
中天電視	\$ 4,200	6,174	5,600	7,614
其他關係人	<u>150</u>	<u>137</u>	<u>248</u>	<u>243</u>
	\$ <u>4,350</u>	<u>6,311</u>	<u>5,848</u>	<u>7,857</u>
<u>專案收入</u>				
旺旺中時文化	\$ 2,977	3,030	7,297	12,855
其他關係人	<u>1,468</u>	<u>1,046</u>	<u>1,468</u>	<u>1,862</u>
	\$ <u>4,445</u>	<u>4,076</u>	<u>8,765</u>	<u>14,717</u>
<u>其他營業收入</u>				
其他關係人	\$ <u>17</u>	<u>20</u>	<u>17</u>	<u>20</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，除國際視聽提列備抵呆帳45,964千元外，餘經評估後無須提列呆帳。

2.外購節目成本

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>1,563</u>	<u>1,076</u>	<u>3,179</u>	<u>3,898</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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
	其他關係人：			
應收帳款	中天電視	\$ 1,760	2,369	1,078
應收帳款	旺旺中時文化	1,941	5,558	3,855
應收帳款	工商財經	150	-	862
應收帳款	其他關係人	<u>703</u>	<u>712</u>	<u>983</u>
		\$ <u>4,554</u>	<u>8,639</u>	<u>6,778</u>

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	關聯企業：			
其他應收款	國際視聽	\$ 3,720	3,720	3,720
減：備抵呆帳	國際視聽	(3,720)	(3,720)	(3,720)
	其他關係人：			
其他應收款	中天電視	897	1,050	590
其他應收款	其他關係人	1,530	1,224	150
		<u>\$ 2,427</u>	<u>2,274</u>	<u>740</u>
	關聯企業：			
其他非流動資產-其他	國際視聽	\$ 42,244	42,244	42,244
減：備抵呆帳	國際視聽	(42,244)	(42,244)	(42,244)
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人：			
中天電視	\$ 12,110	13,204	16,703
其他關係人	356	1,476	240
	<u>\$ 12,466</u>	<u>14,680</u>	<u>16,943</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. 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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	其他關係人：			
應付帳款	中天電視	\$ 3,366	14,030	11,487
應付帳款	中國時報	1,000	1,643	1,593
應付帳款	伊林娛樂	1,035	1,091	1,285
應付帳款	時報資訊	1,228	2,048	781
應付帳款	其他關係人	199	331	352
		<u>\$ 6,828</u>	<u>19,143</u>	<u>15,498</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 2,754</u>	<u>655</u>	<u>2,379</u>

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他流動負債—預收款項／合約負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人：			
其他關係人	\$ <u>313</u>	<u>48</u>	<u>24</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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
國際視聽	\$ <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

- 1.合併公司提供房屋、攝影棚及機器設備租賃予其他關係人，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為4,003千元、3,749千元、7,882千元及7,498千元。
- 2.合併公司民國一〇五年一月向其他關係人承租公司用辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為30,507千元。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為2,536千元及5,071千元。民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額皆為845千元，列報於其他應付關係人款項。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產31,892千元及租賃負債31,892千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列利息支出分別為83千元及173千元。截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為27,557千元。

合併公司民國一〇七年一月向其他關係人承租機器設備並參考一般租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為14,502千元。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為4,896千元及7,862千元，民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別為5,438千元及3,562千元，列報於其他應付關係人款項。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產28,672千元及租賃負債28,672千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為68千元及147千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為23,571千元。

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子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司與其他關係人共同委製節目民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日委製之待播節目分別為零元及7,721千元；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列之攤銷成本分別為1,250千元、6,812千元、2,436千元及15,205千元。

合併公司對上述關係人間之交易價格及款項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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 922	1,576	2,449	4,981
退職後福利	21	50	47	126
離職福利	-	586	-	586
	<u>\$ 943</u>	<u>2,212</u>	<u>2,496</u>	<u>5,693</u>

董事及其他主要管理階層之報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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
投資性不動產	銀行借款	\$ 491,819	494,451	468,744
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,460,509	2,477,421	2,491,222
		<u>\$ 2,952,328</u>	<u>2,971,872</u>	<u>2,959,966</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司分別開立本票計100,000千元、零元及零元，做為銀行融資及履約之保證。
- (二) 民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司與設備供應商簽訂合約分別為529千元、零元及零元，已預付訂金分別為159千元、零元及零元，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，惟合併公司與該製作公司就調解之進行未能達成共識。後於民國一〇七年五月十四日收到臺灣士林地方法院之通知，製作公司就電視節目委託製作合約爭議對合併公司提起民事訴訟，請求給付新台幣21,239千元及法定利息等，目前在臺灣士林地方法院民事庭第一審審理中。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	108年4月至6月			107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	46,752	14,873	61,625	53,914	17,485	71,399
勞健保費用	5,198	1,208	6,406	5,338	1,259	6,597
退休金費用	6,226	658	6,884	3,245	747	3,992
其他員工福利費用	1,629	729	2,358	1,723	890	2,613
折舊費用	27,496	6,115	33,611	25,633	7,073	32,706
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	96,962	28,121	125,083	106,619	34,274	140,893
勞健保費用	10,886	2,476	13,362	11,296	2,718	14,014
退休金費用	9,341	1,285	10,626	6,634	1,563	8,197
其他員工福利費用	3,303	1,429	4,732	3,543	1,586	5,129
折舊費用	55,339	12,821	68,160	51,782	14,130	65,912
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

投資性不動產民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年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1,260千元、1,413千元、2,632千元及2,827千元。

(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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	提列備抵損失金額	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	-	-	1,369	5,477

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	持股比例	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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,390,893	59,136	2.21 %	59,136	
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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	774,475	5,105	1.76 %	5,105	
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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	979,387	15,629	6.28 %	15,629	
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	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(註一)	4,080	2.02 %	4,080	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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,060,275	5,699	7.40 %	5,699	
中國電視事業股份有限公司	股票-華苓科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	254,510	8,232	2.32 %	8,232	
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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	101,250	2,678	0.40 %	2,678	
中國電視事業股份有限公司	股票-華文網股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18,750	168	0.37 %	168	
中國電視事業股份有限公司	股票-水靈科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	459,029	2,619	3.40 %	2,619	

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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－麗源旅行社股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,447	-	0.57 %	-	
中視資訊科技股份有限公司	股票－水登科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	459,029	2,619	3.40 %	2,619	
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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	75,337	1,202	0.48 %	1,202	

註一：海外創投基金公司，持有普通股1,000股及特別股2,595股。

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	86	依合約約定條件為之	- %
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	86	"	- %
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	20,521	"	0.55 %

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：

民國一〇八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 %	10,361	(3,302)	(3,296)	註二及三
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	1,368,082	99.94 %	4,542	(58)	(58)	註二及三
中國電視事業股份有限公司	國際視聽傳播股份有限公司	台灣	視聽資料銷售業	26,990	26,990	-	- %	-	-	-	註一

註一：國際視聽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。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

中國電視事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(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
民國108年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 26,611	152,892	3,319	182,822
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 26,611</u>	<u>152,892</u>	<u>3,319</u>	<u>182,822</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,312</u>	<u>(72,537)</u>	<u>22,562</u>	<u>(34,663)</u>
民國107年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 30,322	155,319	5,303	190,944
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 30,322</u>	<u>155,319</u>	<u>5,303</u>	<u>190,944</u>
應報導部門損益	<u>\$ 24,838</u>	<u>(99,255)</u>	<u>12,730</u>	<u>(61,687)</u>
民國108年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 52,304	274,314	6,743	333,361
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 52,304</u>	<u>274,314</u>	<u>6,743</u>	<u>333,361</u>
應報導部門損益	<u>\$ 36,179</u>	<u>(161,671)</u>	<u>39,577</u>	<u>(85,915)</u>
民國107年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 53,515	295,880	10,231	359,626
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 53,515</u>	<u>295,880</u>	<u>10,231</u>	<u>359,626</u>
應報導部門損益	<u>\$ 42,565</u>	<u>(201,594)</u>	<u>28,503</u>	<u>(130,526)</u>