

中國電視事業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年第一季
(附列民國一〇〇年第一季比較資料)

地址：台北市南港區重陽路一一八號

電話：(〇二) 二七八三八三〇八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~9		-
七、財務報表附註			
(一) 合併財務報表編製基礎	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~20		四~二二
(五) 關係人交易	20~25		二三
(六) 質抵押之資產	25		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		二五
(八) 重大之災害損失	-		
(九) 重大之期後事項	-		
(十) 其 他	25~26		二六
(十一) 金融商品相關資訊	26~28		二七
(十二) 附註揭露事項	29		二八
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29、42~43		-
(十三) 營運部門財務資訊	29~30		二九
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	30		三十
(十五) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	31~41		三一

會計師核閱報告

中國電視事業股份有限公司 公鑒：

中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。中國電視事業股份有限公司民國一〇〇年第一季之合併財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之子公司其財務報表均未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣 323,880 仟元，占合併資產總額為 6.54%，負債總額為新台幣 85,709 仟元，占合併負債總額為 2.48%；民國一〇一年第一季之營業收入淨額為新台幣 23,969 仟元，占合併營業收入淨額 7.52%，純益為新台幣 1,264 仟元，占合併總純損之 3.34%，暨財務報表附註三一揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 洪 玉 美

會計師 陳 清 祥

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 六 日

中國電視事業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列民國一〇〇年三月三十一日比較資料)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 445,771	9	\$ 437,676	9	2102	短期銀行借款 (附註十六及二四)	\$ 1,539,000	31	\$ 200,000	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)	53,438	1	53,679	1	2108	其他短期借款—關係人 (附註二三)	-	-	1,489,000	29
1120	應收票據—淨額 (附註三及六)	13,561	-	4,842	-	2120	應付票據	200	-	30,167	1
1140	應收帳款—淨額 (附註三及七)	150,185	3	127,244	2	2140	應付帳款	138,295	3	127,067	2
1150	應收關係人款項 (附註三及二三)	5,160	-	7,735	-	2150	應付關係人款項 (附註二三)	3,068	-	4,253	-
1210	存貨—淨額 (附註八)	51,323	1	30,166	1	2170	應付費用 (附註十七及二三)	105,926	2	72,854	1
1260	預付款項 (附註二三)	14,838	-	39,755	1	2224	應付設備款	3,237	-	1,769	-
1275	待播節目—淨額 (附註九)	130,964	3	159,882	3	2260	預收款項 (附註二三)	63,187	2	36,858	1
1298	其他流動資產 (附註二三)	39,833	1	41,209	1	2298	其他流動負債	10,617	-	15,543	-
11XX	流動資產合計	905,073	18	902,188	18	21XX	流動負債合計	1,863,530	38	1,977,511	38
	長期投資						長期負債				
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註十一)	25,372	-	36,125	1	2420	長期借款 (附註十八、二四及二五)	750,000	15	750,000	15
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	98,528	2	131,692	2	2460	長期遞延收入 (附註十九)	89,938	2	118,544	2
14XX	長期投資合計	123,900	2	167,817	3	24XX	長期負債合計	839,938	17	868,544	17
	固定資產 (附註十三及二四)						各項準備				
	成 本					2510	土地增值稅準備 (附註十三)	516,278	10	516,278	10
1501	土 地	442,685	9	447,502	9		其他負債				
1521	房屋及建築物	1,935,771	39	1,976,132	38	2810	應計退休金負債	234,228	5	231,551	5
1531	機器設備	997,035	20	985,086	19	2820	存入保證金	3,988	-	3,759	-
1551	運輸設備	1,910	-	1,910	-	28XX	其他負債合計	238,216	5	235,310	5
1561	辦公設備	6,927	-	6,722	-	2XXX	負債合計	3,457,962	70	3,597,643	70
1631	租賃改良	74,313	2	73,773	2						
1681	其他設備	163,191	3	157,763	3	3110	股本—每股面額 10 元，額定 364,188 仟股及發行 132,725 仟股	1,327,246	27	1,327,246	26
15X1	成本合計	3,621,832	73	3,648,888	71		資本公積				
15X8	土地重估增值	1,167,363	24	1,167,363	23	3220	庫藏股票交易	2,420	-	-	-
15XY	成本及重估增值	4,789,195	97	4,816,251	94	3260	因長期股權投資而產生	509	-	509	-
15X9	減：累計折舊	1,546,727	31	1,371,478	27	32XX	資本公積合計	2,929	-	509	-
		3,242,468	66	3,444,773	67		累積虧損				
1672	預付設備款	11,449	-	11,436	-	3350	待彌補虧損	(205,222)	(4)	(185,478)	(4)
15XX	固定資產淨額	3,253,917	66	3,456,209	67		股東權益其他調整項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	10,744	-	10,744	-
1770	遞延退休金成本	-	-	69	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(97,319)	(2)	(86,130)	(2)
	其他資產					3450	金融商品之未實現損失	7,640	-	17,548	1
1800	出租資產—淨額 (附註十三、十四及二四)	324,864	7	274,945	5	3460	未實現重估增值	448,868	9	448,868	9
1810	閒置資產 (附註十三、十五及二四)	331,812	7	335,405	7	3480	庫藏股票—一〇一年 59 仟股，一〇〇年 257 仟股	(940)	-	(3,746)	-
1888	其他 (附註二三)	12,756	-	12,502	-	34XX	股東權益其他調整項目合計	368,993	7	387,284	8
18XX	其他資產合計	669,432	14	622,852	12						
						3610	少數股權	414	-	21,931	-
						3XXX	股東權益合計 (附註十三、二十、二一及二七)	1,494,360	30	1,551,492	30
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,952,322	100	\$ 5,149,135	100		負債及股東權益總計	\$ 4,952,322	100	\$ 5,149,135	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十六日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日比較資料)

單位：除每股純損為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 318,809	100	\$ 308,243	100
5000	營業成本 (附註二三)	<u>292,346</u>	<u>92</u>	<u>306,996</u>	<u>100</u>
5910	營業毛利	<u>26,463</u>	<u>8</u>	<u>1,247</u>	<u>-</u>
	營業費用 (附註二三)				
6100	推銷費用	45,103	14	49,708	16
6200	管理費用	<u>34,050</u>	<u>11</u>	<u>35,215</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>79,153</u>	<u>25</u>	<u>84,923</u>	<u>27</u>
6900	營業損失	(<u>52,690</u>)	(<u>17</u>)	(<u>83,676</u>)	(<u>27</u>)
	營業外收入及利益				
7210	租金收入 (附註二三)	15,248	5	12,350	4
7310	金融資產評價淨益 (附註五及十二)	1,382	-	-	-
7110	利息收入	486	-	531	-
7160	兌換淨益	-	-	231	-
7480	其他 (附註十九及二三)	<u>8,429</u>	<u>3</u>	<u>8,397</u>	<u>3</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>25,545</u>	<u>8</u>	<u>21,509</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	7,447	2	8,363	3
7640	金融資產評價損失 (附註五及十二)	-	-	434	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
7560	兌換淨損	\$ 661	-	\$ -	-
7880	其他	<u>2,691</u>	<u>1</u>	<u>3,501</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>10,799</u>	<u>3</u>	<u>12,298</u>	<u>4</u>
7900	合併稅前損失	(37,944)	(12)	(74,465)	(24)
8110	所得稅利益	(<u>100</u>)	-	-	-
9600	合併總損失	(<u>\$ 37,844</u>)	(<u>12</u>)	(<u>\$ 74,465</u>)	(<u>24</u>)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 37,846)	(12)	(\$ 74,526)	(24)
9602	少數股權	<u>2</u>	-	<u>61</u>	-
		(<u>\$ 37,844</u>)	(<u>12</u>)	(<u>\$ 74,465</u>)	(<u>24</u>)
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股純損(附註二二)				
9750	合併基本每股損失	(<u>\$ 0.29</u>)	(<u>\$ 0.29</u>)	(<u>\$ 0.56</u>)	(<u>\$ 0.56</u>)

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料(附註二一及二二)：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併純損	(<u>\$ 37,846</u>)	(<u>\$ 37,846</u>)	(<u>\$ 74,526</u>)	(<u>\$ 74,526</u>)
合併基本每股純損	(<u>\$ 0.29</u>)	(<u>\$ 0.29</u>)	(<u>\$ 0.56</u>)	(<u>\$ 0.56</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十六日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總損失	(\$ 37,844)	(\$ 74,465)
折舊	48,922	51,179
金融資產評價損失(利益)	(1,382)	434
支付退休金負債	(1,351)	(1,661)
長期遞延收入減少	(7,151)	(7,152)
資產及負債之淨變動		
應收票據	(4,245)	5,674
應收帳款	96,009	60,674
應收關係人款項	1,826	3,917
存貨	(6,768)	(18,490)
預付款項	1,450	(9,009)
待播節目	19,379	22,839
其他流動資產	(3,511)	(16,098)
應付票據	(223)	23,474
應付帳款	(36,931)	(22,873)
應付關係人款項	(1,841)	95
應付費用	(37,691)	(59,401)
預收款項	5,738	8,856
其他流動負債	755	6,332
營業活動之淨現金流入(出)	<u>35,141</u>	<u>(25,675)</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,221	-
購置固定資產	(9,862)	(37,049)
預付土地款退回款	13,810	-
其他資產減少(增加)	<u>1,393</u>	<u>(150)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>6,562</u>	<u>(37,199)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
融資活動之現金流入		
存入保證金增加	\$ -	\$ 72
融資活動之淨現金流入	-	72
現金淨增加(減少)	41,703	(62,802)
期初現金餘額	<u>404,068</u>	<u>500,478</u>
期末現金餘額	<u>\$ 445,771</u>	<u>\$ 437,676</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 7,388</u>	<u>\$ 8,615</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>
同時影響現金及非現金項目流量之投資活動：		
購置固定資產	\$ 3,119	\$ 1,822
應付設備款增加	<u>6,743</u>	<u>35,227</u>
支付現金	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 37,049</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十六日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列一〇〇年第一季比較資料)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併財務報表編製基礎

中國電視事業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於五十七年十月二十四日，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。

本公司股票於八十八年八月九日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司直接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，即構成母子關係；本合併財務報表主體已併入全部子公司之帳目。

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

列入合併財務報表之子公司及其業務性質如下：

公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	
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%	90.25%	七十三年十月十七日成立於台灣
本公司	中視投資股份有限公司(中視投資公司)	一般投資業	99.99%	99.99%	八十八年九月九日成立於台灣
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%	八十八年四月十二日成立於台灣

上述列入合併報表之子公司，均以同期間未經會計師核閱之財務報表列入。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 500 人及 495 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對於一〇〇年第一季合併財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 4,143	\$ 4,630
活期存款	150,449	176,405
支票存款	136,954	51,954
定期存款，年利率：一〇一年 0.880-1.345%；一〇〇年 0.66-1.205%	154,225	204,687
	<u>\$445,771</u>	<u>\$437,676</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證－債券型基金	\$ 25,097	\$ 24,951
受益憑證－平衡型基金	17,820	17,945
受益憑證－海外基金	5,372	5,422
受益憑證－股票型基金	3,259	3,546
國內上市股票	<u>1,890</u>	<u>1,815</u>
	<u>\$ 53,438</u>	<u>\$ 53,679</u>

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年第一季因公平價值變動列入損益之金融資產產生之利益及損失分別為 1,808 仟元及 371 仟元，分別帳列於金融資產評價淨益及金融資產評價損失項下。

六、應收票據－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 13,766	\$ 5,047
減：備抵呆帳	<u>205</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 13,561</u>	<u>\$ 4,842</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$154,001	\$128,351
減：備抵呆帳	<u>3,816</u>	<u>1,107</u>
	<u>\$150,185</u>	<u>\$127,244</u>

八、存貨－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
勞務存貨	\$ 50,937	\$ 29,201
商 品	<u>386</u>	<u>965</u>
	<u>\$ 51,323</u>	<u>\$ 30,166</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失皆為 29,007 仟元。

九、待播節目－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
待播影片	\$153,504	\$134,033
待播節目	167,531	224,631
在製節目	<u>1,488</u>	<u>1,276</u>
	322,523	359,940
減：累計減損	<u>191,559</u>	<u>200,058</u>
	<u>\$130,964</u>	<u>\$159,882</u>

十、採權益法之長期股權投資

本公司及子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，由於本公司及子公司並無意圖繼續支持該公司，已於九十三年底認列投資損失至帳面餘額零止。該公司於九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

十一、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 25,372</u>	<u>\$ 36,125</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內興櫃普通股	\$ 9,613	\$ 9,613
國內非上市（櫃）普通股	84,699	116,642
國外非上市（櫃）普通股及 特別股	<u>4,216</u>	<u>5,437</u>
	<u>\$ 98,528</u>	<u>\$131,692</u>

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司及子公司部分以成本衡量之金融資產，因其產生重大營運危機或因其營運持續產生虧損，致股權淨值偏底，本公司及子公司經評估結果，認為投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，於一〇一年及一〇〇年第一季認列投資損失分別為 426 仟元及 63 仟元，帳列金融資產評價損失項下。

十三、固定資產

成本	一 〇 一 年 第 一 季										
	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	土地重估增值	預付設備款	預付土地款	合計
期初餘額	\$ 419,220	\$ 1,935,771	\$ 995,260	\$ 1,910	\$ 6,927	\$ 74,313	\$ 161,904	\$ 1,167,363	\$ 11,436	\$ 37,275	\$ 4,811,379
本期增加	-	-	1,775	-	-	-	1,331	-	13	-	3,119
本期減少	23,465	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,465)	-
期末餘額	442,685	1,935,771	997,035	1,910	6,927	74,313	163,191	1,167,363	11,449	13,810	4,800,644
累計折舊	-	-	-	-	-	-	44	-	-	-	13,854
期初餘額	-	769,399	567,571	480	4,716	52,853	104,971	-	-	-	1,499,990
本期增加	-	9,159	24,841	93	136	3,729	8,823	-	-	-	46,781
本期減少	-	-	-	-	-	-	44	-	-	-	44
期末餘額	-	778,558	592,412	573	4,852	56,582	113,750	-	-	-	1,546,727
期末淨額	\$ 442,685	\$ 1,157,213	\$ 404,623	\$ 1,337	\$ 2,075	\$ 17,731	\$ 49,441	\$ 1,167,363	\$ 11,449	\$ -	\$ 3,253,917

成本	一 〇 一 年 第 一 季										
	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	土地重估增值	預付設備款	預付土地款	合計
期初餘額	\$ 447,502	\$ 1,976,132	\$ 984,669	\$ 1,910	\$ 6,582	\$ 73,773	\$ 156,498	\$ 1,167,363	\$ 11,436	\$ -	\$ 4,825,865
本期增加	-	-	417	-	140	-	1,265	-	-	-	1,822
本期減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	447,502	1,976,132	985,086	1,910	6,722	73,773	157,763	1,167,363	11,436	-	4,827,687
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期初餘額	-	746,350	462,507	99	4,184	37,386	71,732	-	-	-	1,322,258
本期增加	-	9,456	27,320	96	174	3,760	8,414	-	-	-	49,220
本期減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	755,806	489,827	195	4,358	41,146	80,146	-	-	-	1,371,478
期末淨額	\$ 447,502	\$ 1,220,326	\$ 495,259	\$ 1,715	\$ 2,364	\$ 32,627	\$ 77,617	\$ 1,167,363	\$ 11,436	\$ -	\$ 3,456,209

本公司及子公司於八十二、九十四及九十七年依有關法令之規定，辦理土地重估價，其明細如下：

年	度	土地重估增值	提列土地 增值稅準備	未實現 重估增值
八十二年	原估價	\$ 1,387,187	\$ 853,825	\$ 533,362
八十三年	資本公積轉增資	-	-	(128,457)
八十四年	資本公積轉增資	-	-	(314,464)
歷年	出售沖轉	(15,250)	(12,592)	-
九十四年	調整	(289,017)	(439,727)	150,710
九十七年	調整	322,489	114,772	207,717
合計		\$ 1,405,409	\$ 516,278	\$ 448,868

上列土地重估增值 1,405,409 仟元，分別帳列於固定資產、出租資產及閒置資產項下。

十四、出租資產

成本	一 〇 一 年 第 一 季			
	土地	房屋及建築物	土地重估增值	合計
期初餘額	\$ 161,708	\$ 331,309	\$ 17,082	\$ 510,099
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	161,708	331,309	17,082	510,099
累計折舊	-	-	-	-
期初餘額	-	110,394	-	110,394
本期增加	-	1,243	-	1,243
期末餘額	-	111,637	-	111,637

(接次頁)

(承前頁)

	一 土	○ 地	一 房屋及建築物	年 土地重估增值	第 合	一 季 計		
累計減損								
期初餘額	\$	27,967	\$	40,711	\$	4,920	\$	73,598
本期增加		-		-		-		-
期末餘額		<u>27,967</u>		<u>40,711</u>		<u>4,920</u>		<u>73,598</u>
期末淨額	\$	<u>133,741</u>	\$	<u>178,961</u>	\$	<u>12,162</u>	\$	<u>324,864</u>

	一 土	○ 地	○ 房屋及建築物	年 土地重估增值	第 合	一 季 計		
成本								
期初餘額	\$	133,426	\$	290,753	\$	17,082	\$	441,261
本期增加		-		-		-		-
期末餘額		<u>133,426</u>		<u>290,753</u>		<u>17,082</u>		<u>441,261</u>
累計折舊								
期初餘額		-		91,657		-		91,657
本期增加		-		1,061		-		1,061
期末餘額		-		<u>92,718</u>		-		<u>92,718</u>
累計減損								
期初餘額		27,967		40,711		4,920		73,598
本期增加		-		-		-		-
期末餘額		<u>27,967</u>		<u>40,711</u>		<u>4,920</u>		<u>73,598</u>
期末淨額	\$	<u>105,459</u>	\$	<u>157,324</u>	\$	<u>12,162</u>	\$	<u>274,945</u>

截至一〇一年三月底止，依租約未來年度可收取之租金彙總如下：

年 度	金 額
一〇一年後三季	\$ 15,950
一〇二年	14,605
一〇三年	10,418
一〇四年	1,510
一〇五年	480

十五、閒置資產

	一 三 月	○ 三 十 一 日	一 三 月	○ 三 十 一 日	○ 三 月	○ 三 十 一 日	年 計
土地		\$	51,597		\$	51,597	
土地重估增值			220,964			220,964	
房屋及建築物		<u>245,991</u>		<u>245,991</u>		<u>245,991</u>	
			518,552			518,552	
減：累計折舊		<u>186,740</u>		<u>183,147</u>		<u>183,147</u>	
		<u>\$331,812</u>		<u>\$335,405</u>		<u>\$335,405</u>	

係本公司及子公司持有座落於台北市南港區重陽路 120 號之土地及建築物，因部分樓層未供營業上使用或出租，故於九十七年度將閒置樓層按帳列成本轉列至閒置資產項下。一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司及子公司上述閒置資產依淨公平價值法評估，尚無減損情形。

十六、短期銀行借款

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
銀行擔保借款—年利率一〇一年 1.30-1.40%，一〇〇年 1.30-1.41%	<u>\$ 1,539,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

十七、應付費用

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
薪資及獎金	\$ 39,297	\$ 9,758
佣金	14,278	5,266
稅捐	6,781	6,002
業務推廣費	3,649	4,432
音樂使用費	3,217	3,386
其他	<u>38,704</u>	<u>44,010</u>
	<u>\$105,926</u>	<u>\$ 72,854</u>

十八、長期借款

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇一年三月三十一日</u> 擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 75,0000</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u> 擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日銀行擔保借款於一〇四年十一月二十二日到期清償。年利率一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為 1.30% 及 1.30-1.45%。

十九、長期遞延收入

本公司及子公司為執行「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。並已於九十七年十二月三十一日完成。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司已取得該專案補助款金額計 228,211 仟元，其中屬遞延收入性質之項目如下：

	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>
專案購入機器設備及其他設備 之補助款(已扣除按該折舊耐 用年限提列之折舊費用)	\$ 74,639	\$ 94,502
軟體設備之補助款	<u>15,299</u>	<u>24,042</u>
合計	<u>\$ 89,938</u>	<u>\$118,544</u>

一〇一年及一〇〇年第一季已認列收入金額分別為 7,151 仟元及 7,152 仟元，帳列營業外收入及利益－其他項下。

二十、股東權益

現金增資－私募

本公司為健全財務結構及充實營運資金，於九十五年五月十六日提報股東會決議通過，並經董事會於九十五年十二月十二日決議私募普通股 86,207 仟股，每股發行價格為 11.6 元，私募總金額為 1,000,000 仟元，該私募有價證券案以九十五年十二月十五日為增資基準日，並已於九十五年十二月二十六日經經濟部核准在案。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十四日決議為充實營運資金、償還銀行貸款及因應公司未來發展之資金需求，將視公司經營實際需求辦理私募現金增資案，惟本公司截至一〇一年四月二十六日董事會仍未執行，一年期限將屆滿，於剩餘期限內不繼續辦理，故本公司董事會決議辦理私募現金增資案，私募普通股以不超過 150,000 仟股為限，上述增資議案將提請一〇一年度股東常會討論並依股東常會之決議辦理。

資本公積

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本以一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納營利事業所得稅外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。再依實際需要依法提列特別盈餘公積後，如尚有餘額依股東會決議保存或分派之；如為分派時依下列比例分派之：

- (一) 董事、監察人酬勞金不高於百分之一。
- (二) 員工紅利不低於百分之二。
- (三) 其餘之盈餘加計前期累計未分配盈餘由董事會擬具分配案，提股東會決議。現金發放比例不低於百分之十。

本公司分配未分配盈餘時，依法令規定股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）提列特別盈餘公積，方得以分配，嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

上述盈餘分派案，應於次年度召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司一〇一及一〇〇年第一季均為累積虧損，有關員工紅利及董監酬勞之資訊揭露不適用。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配盈餘、員工紅利及董監酬勞資訊情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、庫藏股票（普通股）

（單位：仟股）

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>一〇一年第一季</u>				
子公司持有本公司股票自長期股權投資重分類庫藏股票	<u>59</u>	-	-	<u>59</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
子公司持有本公司股票自長期股權投資重分類庫藏股票	<u>257</u>	-	-	<u>257</u>

子公司持有本公司股票情形如下：

一〇一年三月三十一日

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
中視文化公司	59,299	\$	<u>1,485</u>	\$	<u>1,079</u>

一〇〇年三月三十一日

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
中視文化公司	59,299	\$	1,485	\$	1,408
中視投資公司	204,219		<u>3,724</u>		<u>4,850</u>
		\$	<u>5,209</u>	\$	<u>6,258</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日庫藏股帳面價值分別為 940 仟元及 3,746 仟元，市價分別為 1,077 仟元及 6,121 仟元。

本公司持有之庫藏股票證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二二、每股純損

單位：新台幣元

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股純損	(\$ 0.29)	(\$ 0.29)	(\$ 0.56)	(\$ 0.56)

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)(仟元)		股數(分母) (仟股)	每股純損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季 基本每股純損	(\$ 37,846)	(\$ 37,846)	132,666	(\$ 0.29)	(\$ 0.29)
一〇〇年第一季 基本每股純損	(\$ 74,526)	(\$ 74,526)	132,468	(\$ 0.56)	(\$ 0.56)

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股而作為投資時，計算擬制性基本每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)(仟元)		股數(分母) (仟股)	每股純損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季 基本每股純損	(\$ 37,846)	(\$ 37,846)	132,725	(\$ 0.29)	(\$ 0.29)
一〇〇年第一季 基本每股純損	(\$ 74,526)	(\$ 74,526)	132,725	(\$ 0.56)	(\$ 0.56)

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
旺旺食品股份有限公司(旺旺食品公司)	本公司之最終母公司
神旺投資股份有限公司(神旺投資公司)	本公司之母公司
國際視聽傳播股份有限公司(國際視聽公司)	本公司採權益法評價之被投資公司(已於九十八年三月二十三日解散)
中國電視事業股份有限公司職工福利委員會(中視福委會)	本公司之職工福利委員會
旺旺建設股份有限公司(旺旺建設公司)	母公司董事長與該公司董事為同一人

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中國時報文化事業股份有限公司 (中國時報公司)	母公司董事長與該公司董事長為同一人
工商財經數位股份有限公司(工商 財經公司)	母公司董事長與該公司董事長為同一人
時報資訊股份有限公司(時報資訊 公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
宜蘭食品工業股份有限公司(宜蘭 食品公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
中國時報旅行社股份有限公司(中 時旅行社公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
時報周刊股份有限公司(時報周刊 公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
時報國際廣告股份有限公司(時報 廣告公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
時藝多媒體傳播股份有限公司(時 藝多媒體公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
神旺大飯店股份有限公司(神旺大 飯店公司)	最終母公司董事長與該公司董事長為同 一人
旺家貿易股份有限公司(旺家貿易 公司)	最終母公司董事長與該公司法人董事代 表為同一人
中天電視股份有限公司(中天電視 公司)	母公司法人董事代表與該公司董事長為 同一人
寶立旺國際媒體廣告股份有限公司 (寶立旺公司)	母公司法人董事代表與該公司董事長為 同一人
汎芸數位內容股份有限公司(汎芸 數位公司)	母公司法人董事代表與該公司董事長為 同一人
旺旺友聯產物保險股份有限公司 (旺旺友聯公司)	母公司法人董事代表與該公司法人董事 代表為同一人
旺旺中時文化傳媒(北京)有限公 司(旺旺中時傳媒公司)	本公司與該公司為實質關係人
英屬維京群島商旺普貿易有限公司 台灣分公司(旺普貿易公司)	本公司與該公司為實質關係人

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇一年		一〇〇一年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
<u>第一季</u>				
1. 營業收入				
中天電視公司	\$ 1,518	1	\$ 2,080	1
時報資訊公司	600	-	240	-
時藝多媒體公司	524	-	1,429	-
宜蘭食品公司	347	-	945	-
旺旺中時傳媒公司	300	-	50	-
寶立旺公司	60	-	1,520	1
旺普貿易公司	-	-	1,135	-
其他	5	-	-	-
	<u>\$ 3,354</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,399</u>	<u>2</u>
2. 營業成本				
中國時報公司	\$ 3,349	1	\$ 3,268	1
中天電視公司	2,352	1	2,675	1
時報資訊公司	790	-	-	-
旺旺友聯公司	417	-	469	-
其他	119	-	95	-
	<u>\$ 7,027</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,507</u>	<u>2</u>
3. 營業費用—租金支出				
中國時報公司	\$ 827	1	\$ 1,203	2
中天電視公司	339	-	345	-
	<u>\$ 1,166</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>2</u>
4. 營業費用—其他				
中國時報公司	\$ 382	1	\$ 2,076	2
旺旺友聯公司	301	-	364	1
中天電視公司	246	-	359	-
中時旅行社公司	67	-	45	-
其他	35	-	1	-
	<u>\$ 1,031</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,845</u>	<u>3</u>
5. 租金收入				
中天電視公司	\$ 10,052	66	\$ 6,581	53
6. 什項收入				
中天電視公司	\$ 480	6	\$ 572	7
中國時報公司	95	1	-	-
	<u>\$ 575</u>	<u>7</u>	<u>\$ 572</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 金	〇 額	一 佔各該 科目%	年	一 金	〇 額	〇 佔各該 科目%	年
<u>三月底</u>								
7. 應收關係人款項								
應收票據								
時報周刊公司	\$	5	-		\$	-	-	
應收帳款								
中天電視公司		3,213	62			3,221	42	
時報資訊公司		840	16			126	1	
時藝多媒體公 司		548	11			-	-	
旺旺中時傳媒 公司		315	6			53	1	
寶立旺公司		63	1			1,596	21	
旺普貿易公司		-	-			1,192	15	
宜蘭食品公司		176	4			992	13	
時報廣告公司		-	-			525	7	
其 他		-	-			30	-	
		<u>5,155</u>	<u>100</u>			<u>7,735</u>	<u>100</u>	
	\$	<u>5,160</u>	<u>100</u>		\$	<u>7,735</u>	<u>100</u>	
8. 預付款項								
旺旺友聯公司	\$	725	5		\$	977	2	
中天電視公司		64	-			64	-	
其 他		11	-			35	-	
	\$	<u>800</u>	<u>5</u>		\$	<u>1,076</u>	<u>2</u>	
9. 其他應收款(包含於其他 流動資產項下)								
中天電視公司	\$	15,917	40		\$	17,630	43	
國際視聽公司		45,964	115			45,964	112	
其 他		32	-			-	-	
		<u>61,913</u>	<u>155</u>			<u>63,594</u>	<u>155</u>	
減：備抵呆帳	(<u>45,964</u>)	(<u>115</u>)		(<u>45,964</u>)	(<u>112</u>)	
	\$	<u>15,949</u>	<u>40</u>		\$	<u>17,630</u>	<u>43</u>	

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述應收國際視聽公司之帳款，因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，導致本公司對國際視聽公司收款期間超過正常授信期限以上，上述應收帳款自九十年度發生迄今，其帳齡均已逾五年以上，本公司業已全數提列備抵呆帳。

	一〇一年		一〇〇一年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
10.應付關係人款項				
應付票據				
其他	\$ -	-	\$ 149	3
應付帳款				
中國時報公司	1,514	49	1,007	24
時報資訊公司	794	26	-	-
中天電視公司	648	21	1,481	35
其他	112	4	1,616	38
	<u>3,068</u>	<u>100</u>	<u>4,104</u>	<u>97</u>
	<u>\$ 3,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,253</u>	<u>100</u>
11.應付費用				
中國時報公司	\$ 588	1	\$ 2,175	3
中天電視公司	217	-	266	-
旺旺建設公司	-	-	1,480	2
其他	70	-	69	-
	<u>\$ 875</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,990</u>	<u>5</u>
12.預收款項				
中天電視公司	<u>\$ 4,112</u>	<u>7</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>32</u>

13. 資金借入

本公司及子公司與關係人資金借入情形如下：

	一〇〇一年		第一季	
應付關係人款項	最高餘額	期末餘額	年利率	利息費用
旺旺建設公司	<u>\$ 1,489,000</u>	<u>\$ 1,489,000</u>	1.30-1.47%	<u>\$ 5,081</u>

本公司及子公司與關係人間資金借入未提供擔保品。

14. 資金借出（帳列其他資產－其他項下）

	一〇一年		第一季	
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入
中視福委會	\$ 87,061	\$ 87,061	-	\$ -
國際視聽公司	4,350	4,350	-	-
	<u>\$ 91,411</u>	<u>\$ 91,411</u>		<u>\$ -</u>

	一〇一年		第一季	
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入
中視福委會	\$ 90,200	\$ 90,200	-	\$ -
國際視聽公司	4,350	4,350	-	-
	<u>\$ 94,550</u>	<u>\$ 94,550</u>		<u>\$ -</u>

本公司及子公司與關係人間資金借出未提供擔保品。

依本公司員工互助辦法（該辦法已於九十五年十二月二十一日正式廢止），凡員工奉准退休、資遣、離職等，得依其年資給予互助金，而互助業務係由中視福委會負責處理，故本公司暫時墊借款項予中視福委會。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司經評估結果，已對上述內部往來提列備抵呆帳分別計 87,061 仟元及 90,200 仟元。

因國際視聽公司營運不善，此融通資金尚無力償還，本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年第一季對未償還餘額已全數提列備抵呆帳計 4,350 仟元。

本公司及子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，並依一般之收付款條件。

二四、質抵押資產

本公司及子公司下列資產經提供作為向長短期借款或履約保證之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產	\$ 2,470,533	\$ 2,573,134
出租資產	268,216	261,719
閒置資產	322,233	325,721
	<u>\$ 3,060,982</u>	<u>\$ 3,160,574</u>

二五、重大承諾事項

截至一〇一年三月三十一日止，本公司已開立本票計 100,000 仟元，做為銀行融資及履約之保證。

二六、其他

依據行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960001065 號函指示，本公司資金貸予職工福利委員會，已違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定，要求訂定具體計劃確實改善。

本公司已於九十五年度修訂資金貸與及背書保證處理準則以符合規範，而職工福利委員會業已訂定償債計劃，另金管會分別於九十六年五月二十八日及九十六年六月二十九日再次來函，要求將改善計畫提報董事會並再提出具體之加速改善計畫，本公司經與職工福利委員會多次協商，就其償債能力之最大極限盡力償還借款，經本公司盡力追討，職工福利委員會截至一〇一年三月三十一日止，已償還 12,939 仟元，本公司仍會全力追討此債務。

二七、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 53,438	\$ 53,438	\$ 53,679	\$ 53,679
備供出售金融資產—非流動	25,372	25,372	36,125	36,125
以成本衡量之金融資產—非流動	98,528	-	131,692	-
存出保證金（帳列其他資產—其他項下）	5,560	5,560	2,636	2,636
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	1,539,000	1,539,000	200,000	200,000
其他短期借款—關係人	-	-	1,489,000	1,489,000
長期借款	750,000	750,000	750,000	750,000
存入保證金	3,988	3,988	3,759	3,759

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據—淨額、應收帳款—淨額、應收關係人款項、應付票據、應付帳款及應付關係人款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時

用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。

3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，所使用之折現率一〇一年及一〇〇年第一季分別為 1.30% 及 1.30-1.45%。
5. 存出保證金及存入保證金係預估其未來收付價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平價值。

(二) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
備供出售金融資產—非流動	\$ 25,372	\$ 36,125
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	53,438	53,679

(三) 利率變動之金融資產及金融負債如下：

利率變動風險	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
公平價值風險	\$ 154,225	\$ -	\$ 204,687	\$ 1,489,000
現金流量風險	150,449	2,289,000	176,405	950,000

(四) 一〇一年及一〇〇年第一季金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
年初餘額	\$ 1,494	\$ 22,820
直接認列為股東權益調整項目	6,146	(5,272)
年底餘額	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 17,548</u>

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司所持有之各種金融商品，主要係國內上市（櫃）股票、國內興櫃股票、國內非上市（櫃）股票、國外非上市（櫃）股票及基金受益憑證，受市場價格變動之影響。

2. 信用風險

係評估本公司及子公司因交易對方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之應收帳款集中於前四大對象，佔本公司及子公司應收帳款總額分別約為 33% 及 29%。

3. 流動性風險

本公司及子公司投資於以成本衡量之金融資產及權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。本公司及子公司投資之備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

二八、附註揭露事項

合併財務報表附註應再額外揭露資訊：

- (一) 本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
- (二) 子公司持有本公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：附註二一。

二九、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

節目帶銷售部門

廣告部門

其他部門

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
節目帶銷售部門	\$ 43,161	\$ 59,027	\$ 24,435	\$ 30,529
廣告部門	284,710	225,596	(83,215)	(127,712)
其他部門	4,588	46,624	3,934	11,351
調整及沖銷	(13,650)	(23,004)	2,156	2,156
繼續營業單位總額	<u>\$ 318,809</u>	<u>\$ 308,243</u>	(52,690)	(83,676)
租金收入			15,248	12,350
利息收入			486	531
兌換淨益(損)			(661)	231
金融資產評價淨益(損)			1,382	(434)
其他收入			5,738	4,896
利息費用			(7,447)	(8,363)
稅前淨損			<u>(\$ 37,944)</u>	<u>(\$ 74,465)</u>

以上報導之收入係與外部客戶及企業內其他營業部門交易所產生。一〇一年及一〇〇年第一季部門間銷售已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之租金收入、利息收入、兌換淨益（損）、金融資產評價淨益（損）、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司及子公司資產之衡量金額因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：除匯率外，餘係仟元

	一〇一年三月三十一日			
	外	幣	匯	率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐 元	\$	28	39.41	\$ 1,100
美 金		771	29.51	22,761
日 圓		1,812	0.36	651
人 民 幣		2,528	4.68	11,620
港 幣		130	3.80	495
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		320	29.51	9,588
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		89	29.51	2,617
一〇〇年三月三十一日				
外 幣 匯 率				
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐 元	\$	28	41.71	\$ 1,164
美 金		672	29.40	19,754
日 圓		2,090	0.36	742
人 民 幣		160	4.51	721
港 幣		132	3.78	464
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		362	29.40	10,859

三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，其中子公司之揭露資訊係以未經會計師核閱之財務資訊列入：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立跨部門專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財務部門／資訊部門 ／人事部門／稽核 部門	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部門	已完成
3. 擬定教育訓練計畫	財務部門	已完成
4. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部門	已完成
5. 完成IFRSs合併個體之辨認	財務部門	已完成
6. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部門	已完成
7. 完成資訊系統應做調整之評估	財務部門／資訊部門 ／人事部門／稽核 部門	已完成
8. 完成內部控制應做調整之評估	財務部門／稽核部門	已完成
9. 決定IFRSs會計政策	財務部門	已完成
10. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部門	已完成
11. 完成編製IFRSs開帳日資產負債表	財務部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
12. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財務部門	進行中
13. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部門/資訊部門 /人事部門/稽核部門	進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	I	F	R	S	s
項目金額	表達差異	金	額	項	目	說明
流動資產						
現金	\$ 404,068	(\$ 45,570)	\$ -	\$ 358,498	現金	(1)
-	-	45,570	-	45,570	其他金融資產	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	51,630	-	-	51,630	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據—淨額	9,316	-	-	9,316	應收票據—淨額	
應收帳款—淨額	246,194	-	-	246,194	應收帳款—淨額	
應收關係人款項	6,986	-	-	6,986	應收關係人款項	
存貨—淨額	44,555	-	-	44,555	存貨—淨額	
預付款項	23,833	-	-	23,833	預付款項	
待播節目—淨額	150,343	-	-	150,343	待播節目—淨額	
其他流動資產	36,322	-	-	36,322	其他流動資產	
流動資產合計	973,247	-	-	973,247	流動資產合計	
長期投資						
備供出售金融資產—非流動	19,221	-	28,647	47,868	備供出售金融資產—非流動	(6)
以成本衡量之金融資產—非流動	100,175	-	(9,613)	90,562	以成本衡量之金融資產—非流動	(6)
長期投資合計	119,396	-	19,034	138,430	長期投資合計	
固定資產						
成本	3,595,305	1,802,592	-	5,397,897	成本	(8)
土地重估增值	1,167,363	(1,167,363)	-	-	土地重估增值	(8)
成本及重估增值	4,762,668	635,229	-	5,397,897	成本及重估增值	(8)
減：累計折舊	(1,499,990)	(216,339)	-	(1,716,329)	累計折舊	(8)
	3,262,678	418,890	-	3,681,568		(8)
預付設備款	11,436	(11,436)	-	-	預付設備款	(10)
預付土地款	37,275	(37,275)	-	-	預付土地款	(10)
固定資產淨額	3,311,389	370,179	-	3,681,568	不動產、廠房及設備	(8)、(10)
其他資產						
-	-	239,927	-	239,927	投資性不動產	(8)
出租資產—淨額	326,107	(326,107)	-	-	出租資產—淨額	(8)
閒置資產—淨額	332,710	(332,710)	-	-	閒置資產—淨額	(8)
-	-	48,711	-	48,711	預付款項—非流動	(10)
其他	6,604	-	3	6,607	其他	(4)
其他資產合計	665,421	(370,179)	3	295,245	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,069,453	\$ -	\$ 19,037	\$ 5,088,490	資產總計	
流動負債						
短期銀行借款	\$ 1,539,000	\$ -	\$ -	\$ 15,700	短期銀行借款	
應付票據	423	-	-	423	應付票據	
應付帳款	175,226	-	-	175,226	應付帳款	
應付關係人款項	4,909	-	-	4,909	應付關係人款項	
應付費用	143,617	-	10,793	154,410	其他應付款	(3)
應付土地及設備款	9,980	-	-	9,980	應付土地及設備款	
預收款項	57,449	-	-	57,449	預收款項	
其他流動負債	9,862	-	-	9,862	其他流動負債	
流動負債合計	1,940,466	-	10,793	1,951,259	流動負債合計	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	報導準則之影響	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額	金額	5.
長期負債								
長期借款	\$ 750,000	\$ -	\$ -	\$ 750,000	長期借款			
長期遞延收入	97,089	-	-	97,089	長期遞延收入			
長期負債合計	847,089	-	-	847,089	長期負債合計			
各項準備								
土地增值稅準備	516,278	-	(516,278)	-	-			(7)
其他負債								
應計退休金負債	235,579	-	37,115	272,694	應計退休金負債			(4)
-	-	-	516,278	516,278	遞延所得稅負債-非流動			(7)
存入保證金	3,988	-	-	3,988	存入保證金			
其他負債合計	239,567	-	553,393	792,960	其他負債合計			
負債合計	3,543,400	-	47,908	3,591,308	負債合計			
股本	1,327,246	-	-	1,327,246	股本			
資本公積								
庫藏股票交易	2,420	-	-	2,420	庫藏股票交易			
因長期股權投資而產生	509	-	(509)	-	-			(5)
資本公積合計	2,929	-	(509)	2,420	資本公積合計			
累積虧損								
-	-	-	147,522	147,522	特別盈餘公積			(三)
待彌補虧損	(167,376)	-	167,376	-	待彌補虧損			(3)、(4)、(7)
保留盈餘合計	(167,376)	-	314,898	147,522	保留盈餘合計			
股東權益其他調整項目								
累積換算調整數	10,744	-	(10,744)	-	-			4「累積換算差異數」
未認為退休金成本之淨損失	(97,319)	-	97,319	-	-			(4)
金融商品未實現利益	1,494	-	19,576	21,070	金融商品未實現利益			(6)、(9)
未實現重估增值	448,868	-	(448,868)	-	-			(7)
庫藏股票	(940)	-	(542)	(1,482)	庫藏股票			(9)
股東權益其他調整項目合計	362,847	-	(343,259)	19,588	其他權益項目合計			
母公司股東權益合計	1,526,646	-	-	1,496,776	母公司業主權益合計			-
少數股權	407	-	(1)	406	非控制權益			-
股東權益合計	1,525,053	-	(28,871)	1,497,182	權益合計			-
負債及股東權益總計	\$ 5,069,453	\$ -	\$ 19,037	\$ 5,088,490	負債及權益總計			

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	報導準則之影響	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額	金額	
流動資產								
現金	\$ 445,771	(\$ 43,070)	\$ -	\$ 402,701	現金			(1)
-	-	43,070	-	43,070	其他金融資產			(1)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	53,438	-	-	53,438	透過損益按公允價值衡量之金融資產			
應收票據-淨額	13,561	-	-	13,561	應收票據-淨額			
應收帳款-淨額	150,185	-	-	150,185	應收帳款-淨額			
應收關係人款項	5,160	-	-	5,160	應收關係人款項			
存貨-淨額	51,323	-	-	51,323	存貨-淨額			
預付貨款	14,838	-	-	14,838	預付貨款			
待播節目-淨額	130,964	-	-	130,964	待播節目-淨額			
其他流動資產	39,833	-	-	39,833	其他流動資產			
流動資產合計	905,073	-	-	905,073	流動資產合計			
長期投資								
備供出售金融資產-非流動	25,372	-	42,250	67,622	備供出售金融資產-非流動			(6)
以成本衡量之金融資產-非流動	98,528	-	(9,613)	88,915	以成本衡量之金融資產-非流動			(6)
長期投資合計	123,900	-	32,637	156,537	長期投資合計			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		金額	項	說明
		表達差異	認列及衡量差異			
固定資產						
成本	\$ 3,621,832	\$ 1,802,592	\$ -	\$ 5,424,424	成本	(8)
土地重估增值	1,167,363	(1,167,363)	-	-	-	(8)
成本及重估增值	4,789,195	635,229	-	5,424,424	成本及重估增值	(8)
減：累計折舊	(1,546,727)	(217,469)	-	(1,764,196)	累計折舊	(8)
	3,242,468	417,760	-	3,660,228		(8)
預付設備款	11,449	(11,449)	-	-	-	(10)
固定資產淨額	3,253,917	406,311	-	3,660,228	不動產、廠房及設備	(8)、(10)
其他資產						
-	-	238,916	-	238,916	投資性不動產	(8)
出租資產—淨額	324,864	(324,864)	-	-	-	(8)
閒置資產	331,812	(331,812)	-	-	-	(8)
-	-	11,449	-	11,449	預付款項—非流動	(10)
其他	12,756	-	3	12,759	其他	(4)
其他資產合計	669,432	(406,311)	3	263,124	其他資產合計	
資產總計	\$ 4,952,322	\$ -	\$ 32,640	\$ 4,984,962	資產總計	
流動負債						
短期銀行借款	\$ 1,539,000	\$ -	\$ -	\$ 1,539,000	短期銀行借款	
應付票據	200	-	-	200	應付票據	
應付帳款	138,295	-	-	138,295	應付帳款	
應付關係人款項	3,068	-	-	3,068	應付關係人款項	
應付費用	105,926	-	13,830	119,756	其他應付款	(3)
應付設備款	3,237	-	-	3,237	應付設備款	
預收款項	63,187	-	-	63,187	預收款項	
其他流動負債	10,617	-	-	10,617	其他流動負債	
流動負債合計	1,863,530	-	13,830	1,877,360	流動負債合計	
其他負債						
長期借款	750,000	-	-	750,000	長期借款	
長期遞延收入	89,938	-	-	89,938	長期遞延收入	
其他負債合計	839,938	-	-	839,938	其他負債合計	
各項準備						
土地增值稅準備	516,278	-	(516,278)	-	-	(7)
其他負債						
應計退休金負債	234,228	-	35,285	269,513	應計退休金負債	(4)
遞延所得稅負債—非流動	-	-	516,278	516,278	遞延所得稅負債-非流動	(7)
存入保證金	3,988	-	-	3,988	存入保證金	
其他負債合計	238,216	-	551,563	789,779	其他負債合計	
負債合計	3,457,962	-	49,115	3,507,077	負債合計	
股本	1,327,246	-	-	1,327,246	股本	
資本公積						
庫藏股票交易	2,420	-	-	2,420	庫藏股票交易	
因長期股權投資而產生	509	-	(509)	-	-	(5)
資本公積合計	2,929	-	(509)	2,420	資本公積合計	
累積盈虧						
-	-	-	147,522	147,522	特別盈餘公積	(三)
待彌補虧損	(205,222)	-	166,169	(39,053)	待彌補虧損	(3)、(4)、(7)
保留盈餘合計	(205,222)	-	313,691	108,469	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	10,744	-	(10,744)	-	-	4「累積換算差異數」
未認列為退休金成本之淨損失	(97,319)	-	97,319	-	-	(4)
金融商品之未實現損失	7,640	-	33,179	40,819	金融商品之未實現損失	(6)、(9)
未實現重估增值	448,868	-	(448,868)	-	-	(7)
庫藏股票	(940)	-	(542)	(1,482)	庫藏股票	(9)
股東權益其他調整項目合計	368,993	-	(329,656)	39,337	其他權益項目合計	
母公司股東權益合計	1,493,946	-	(16,474)	1,477,472	母公司業主權益合計	
少數股權	414	-	(1)	413	非控制權益	
股東權益合計	1,494,360	-	(16,475)	1,477,885	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 4,952,322	\$ -	\$ 32,640	\$ 4,984,962	負債及權益合計	

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	則之影響	金額	金額	金額	金額	金額	5.
營業收入淨額	\$ 318,809	\$ -	(\$ 30,452)	\$ 288,357				營業收入淨額 (11)
營業成本	292,346	-	1,170	293,516				營業成本 (3)、(4)
營業毛利	26,463	-	(31,622)	(5,159)				營業毛損 -
營業費用								
推銷費用	45,103	-	(30,488)	14,615				推銷費用 (3)、(4)、(11)
管理費用	34,050	-	73	34,123				管理費用 (3)、(4)
合計	79,153	-	(30,415)	48,738				
營業損失	(52,690)	-	(1,207)	(53,897)				營業損失
營業外收入及利益								
租金收入	15,248	-	-	15,246				租金收入
金融資產評價利益	1,382	-	-	1,382				金融資產評價利益
利息收入	486	-	-	486				利息收入
其他	8,429	-	-	8,429				其他利益
合計	25,545	-	-	25,545				
營業外費用及損失								
利息費用	7,447	-	-	7,447				利息費用
兌換淨損	661	-	-	661				兌換淨損
其他	2,691	-	-	2,691				其他損失
合計	10,799	-	-	10,799				
稅前損失	(37,944)	-	(1,207)	(39,151)				稅前損失
所得稅利益	(100)	-	-	(100)				所得稅利益
合併總淨損	\$ 37,844	\$ -	\$ -	(39,051)				本期淨損
				19,749				備供出售金融資產未實現利益
				(\$ 19,302)				本期綜合損益總額

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。(請參閱「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中(7)之說明)

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。(請參閱「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中(4)之說明)

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司現金項下之定期存款重分類至其他金融資產分別為 43,070 仟元及 45,570 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 13,830 仟元及 10,793 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 3,037 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫

A. 精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

B. 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加（減少）應計退休金負債 35,285 仟元及 37,115 仟元；未認列退休金成本之淨損失（97,319）仟元及（97,319）仟元。預付退休金（帳列其他資產）3 仟元及 3 仟元；另一〇一年第一季退休金成本調整減少 1,830 仟元。

(5) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 509 仟元。

(6) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額均為 9,613 仟元；備供出售金融資產分別調整增加 42,250 仟元及 28,647 仟元；備供出售金融資產未實現損益分別調整增加 32,637 仟元及 19,034 仟元。另一〇一年第一季備供出售金融資產未實現評價利益調整增加 13,603 仟元。

(7) 土地重估增值

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備及未實現重估增值，應分別列為長期負債及股東權益其他項目。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅；未實現重估增值應轉列保留盈餘項下。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動均為 516,278 仟元；未實現重估增值轉列累積盈虧項下均為 448,868 仟元。

(8) 不動產、廠房及設備／投資性不動產

依中華民國一般公認會計原則規定營業上供出租用途之不動產及閒置資產係按資產出租及閒置之比例帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。屬於無法單獨出售或以融資租賃方式單獨出租之不動產，若持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分則係用於生產商品、提供勞務或管理目的使用，則僅於用於生產商品或提供勞務或管理目的使用之部分不重大時，該不動產始列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 118,333 仟元及 119,020 仟元，閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 331,812 仟元及 332,710 仟元。出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 206,531 仟元及 207,088 仟元，固定資產重分類至投資性不動產之金額分別為 32,385 仟元及 32,839 仟元。

(9) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將金融商品未實現損益重分類至庫藏股，調整增加庫藏股之金額均為 542 仟元。

(10) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司固定資產項下之預付設備款及預付土地款重分類為其他預付款，重分類金額分別為 11,449 仟元及 48,711 仟元。

(11) 合併綜合損益表之調節

轉換至 IFRS 後，合併公司以來自廣告業主託播之廣告款項總額減除支付代理商佣金後之淨額列計營業收入。一〇一年第一季營業收入及營業費用分別減少 30,452 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。合併公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 147,522 仟元予以提列特別盈餘公積。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

中國電視事業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)(%)
<u>一〇一年第一季</u>							
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	\$ 13,600	依合約約定條件為之	4
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	什項收入	556	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	應收關係人款項	6,568	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	應付關係人款	115	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	預收款項	14,406	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	什項收入	776	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	營業成本	13,600	依合約約定條件為之	4
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	營業費用	556	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	應付關係人款項	6,648	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	應付費用	215	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	應收關係人款項	115	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	預付款項	14,406	依合約約定條件為之	-
2	中視資訊科技股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	營業費用	776	依合約約定條件為之	-
<u>一〇〇年第一季</u>							
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	22,982	依合約約定條件為之	7
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	什項收入	556	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	應收關係人款項	6,903	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	應付關係人款項	766	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	什項收入	780	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	營業成本	22,982	依合約約定條件為之	7
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	營業費用	556	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	應付關係人款項	6,903	依合約約定條件為之	-
1	中視文化事業股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	應收關係人款項	766	依合約約定條件為之	-
2	中視資訊科技股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	營業費用	780	依合約約定條件為之	-

(接次頁)

(承前頁)

註一：0 為母公司，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 為母公司對子公司，

2 為子公司對母公司，

3 為子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：所列母子公司間業務交易往來分錄業已於編製合併報表時予以全數沖銷。