

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
民國一〇一及一〇〇年上半年度

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、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~31		四~二五
(五) 關係人交易	32~36		二六
(六) 質抵押資產	36		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	36~37		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37		二九
(十一) 金融商品相關資訊	37~40		三十
(十二) 附註揭露事項			
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	40、60~61		三一
(十三) 營運部門財務資訊	40~41		三二
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	42		三三
(十五) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	42~54		三四

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及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東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。

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二所述，列入合併財務報表之子公司其財務報表均未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 320,537 仟元及 363,166 仟元，分別占合併資產總額之 6.45%及 7.15%；負債總額分別為新台幣 92,155 仟元及 83,870 仟元，分別占合併負債總額之 2.66%及 2.36%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 42,797 仟元及 51,237 仟元，分別占合併營業收入淨額 6.52%及 7.88%；純損分別為新台幣 2,566 仟元及 8,834 仟元，分別占合併總純損之 13.20%及 11.05%。又如合併財務報表附註三一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

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及一〇〇年上半年度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 林 安 惠

會計師 陳 清 祥

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

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 八 月 二 十 三 日

中國電視事業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 433,166	9	\$ 487,729	10	2102	短期銀行借款 (附註十六及二七)	\$ 1,519,000	31	\$ 1,639,000	32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	52,721	1	53,751	1	2120	應付票據	282	-	825	-
1120	應收票據—淨額 (附註二、三及六)	8,558	-	17,217	-	2140	應付帳款	119,218	2	97,265	2
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	159,306	3	132,920	3	2150	應付關係人款項 (附註二六)	2,728	-	2,837	-
1150	應收關係人款項 (附註二及二六)	6,178	-	4,457	-	2170	應付費用 (附註十七及二六)	127,303	3	135,590	3
1210	存貨 (附註二及八)	18,011	-	11,121	-	2224	應付設備款	18,781	-	446	-
1260	預付款項 (附註二六)	56,018	1	21,684	-	2260	預收款項 (附註二六)	83,779	2	49,128	1
1275	待播節目—淨額 (附註二及九)	183,951	4	155,146	3	2298	其他流動負債	6,884	-	16,023	-
1298	其他流動資產 (附註二、二四及二六)	37,078	1	32,890	1	21XX	流動負債合計	1,877,975	38	1,941,114	38
11XX	流動資產合計	954,987	19	916,915	18		長期負債				
	長期投資					2420	長期借款 (附註十八、二七及二八)	750,000	15	750,000	15
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二及十一)	20,327	-	31,648	1	2460	長期遞延收入 (附註二及十九)	82,879	2	111,392	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及十二)	95,288	2	101,513	2	24XX	長期負債合計	832,879	17	861,392	17
14XX	長期投資合計	115,615	2	133,161	3		各項準備				
	固定資產 (附註二、十三、十九、二七及二八)					2510	土地增值稅準備 (附註二及十三)	516,278	10	516,278	10
	成 本						其他負債				
1501	土 地	442,685	9	419,220	8	2810	應計退休金負債 (附註二及二十)	232,944	5	230,063	5
1521	房屋及建築物	1,935,771	39	1,935,576	38	2820	存入保證金	3,988	-	3,978	-
1531	機器設備	998,021	20	984,988	20	28XX	其他負債合計	236,932	5	234,041	5
1551	運輸設備	1,910	-	1,910	-		負債合計	3,464,064	70	3,552,825	70
1561	辦公設備	6,961	-	6,897	-		母公司股東權益				
1631	租賃改良	74,313	2	73,773	2	31XX	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
1681	其他設備	163,190	3	157,966	3		資本公積				
15X1	成本合計	3,622,851	73	3,580,330	71	3220	庫藏股票交易	2,420	-	1,306	-
15X8	土地重估增值	1,167,363	23	1,167,363	23	3260	因長期股權投資而產生	509	-	509	-
15XY	成本及重估增值	4,790,214	96	4,747,693	94	32XX	資本公積合計	2,929	-	1,815	-
15X9	減：累計折舊	(1,592,886)	(32)	(1,405,589)	(28)		累積虧損				
		3,197,328	64	3,342,104	66	3350	待彌補虧損	(186,810)	(4)	(190,515)	(4)
1672	預付設備款	36,909	1	11,436	-		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	3,234,237	65	3,353,540	66	3420	累積換算調整數	10,744	-	10,744	-
	無形資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(97,319)	(2)	(86,130)	(1)
1770	遞延退休金成本 (附註二)	-	-	69	-	3450	金融商品之未實現利益	2,600	-	13,508	-
	其他資產					3460	未實現重估增值	448,868	9	448,868	9
1800	出租資產 (附註二、十三、十四及二七)	323,621	7	328,593	6	3480	庫藏股票—一〇一年 59 仟股，一〇〇年 155 仟股	(940)	-	(2,301)	-
1810	閒置資產 (附註二、十三、十五及二七)	330,914	7	334,507	7	34XX	股東權益其他項目合計	363,953	7	384,689	8
1888	其他 (附註二、二十、二四及二六)	12,415	-	11,448	-		母公司股東權益合計	1,507,318	30	1,523,235	30
18XX	其他資產合計	666,950	14	674,548	13		少數股權	407	-	2,173	-
	資 產 總 計	\$ 4,971,789	100	\$ 5,078,233	100	3XXX	股東權益合計	1,507,725	30	1,525,408	30
							負債及股東權益總計	\$ 4,971,789	100	\$ 5,078,233	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股純損為新台幣元外，餘係仟元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二及二六)	\$ 656,356	100	\$ 650,316	100
5000	營業成本(附註二五及二六)	<u>586,131</u>	<u>90</u>	<u>603,223</u>	<u>92</u>
5910	營業毛利	<u>70,225</u>	<u>10</u>	<u>47,093</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註二五及二六)				
6100	推銷費用	100,228	15	104,402	16
6200	管理費用	<u>65,743</u>	<u>10</u>	<u>69,936</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>165,971</u>	<u>25</u>	<u>174,338</u>	<u>27</u>
6900	營業損失	(<u>95,746</u>)	(<u>15</u>)	(<u>127,245</u>)	(<u>19</u>)
	營業外收入及利益				
7122	股利收入	46,744	7	18,769	3
7210	租金收入(附註二六)	30,684	5	26,556	4
7110	利息收入	1,090	-	1,221	-
7310	金融資產評價淨益(附註二、五及十二)	90	-	-	-
7480	其他(附註二、十九及二六)	<u>17,974</u>	<u>3</u>	<u>24,083</u>	<u>4</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>96,582</u>	<u>15</u>	<u>70,629</u>	<u>11</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二六)	14,784	2	16,196	3
7560	兌換損失(附註二)	299	-	137	-
7640	金融資產評價損失(附註二、五及十二)	-	-	396	-
7880	其他(附註二及二五)	<u>5,288</u>	<u>1</u>	<u>6,574</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>20,371</u>	<u>3</u>	<u>23,303</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
	金額	%	金額	%	
7900	合併稅前損失	(\$ 19,535)	(3)	(\$ 79,919)	(12)
8110	所得稅利益 (附註二及二四)	100	-	-	-
9600	合併總純損	(\$ 19,435)	(3)	(\$ 79,919)	(12)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 19,434)	(3)	(\$ 79,563)	(12)
9602	少數股權	(1)	-	(356)	-
		(\$ 19,435)	(3)	(\$ 79,919)	(12)

代碼	稅前	稅後	稅前	稅後	
9750	合併每股純損 (附註二三)				
	合併基本每股損失	(\$ 0.15)	(\$ 0.15)	(\$ 0.60)	(\$ 0.60)

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 (附註二二及二三)：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併純損	(\$ 19,434)	(\$ 19,434)	(\$ 77,223)	(\$ 77,223)
合併基本每股純損	(\$ 0.15)	(\$ 0.15)	(\$ 0.58)	(\$ 0.58)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告)

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
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股		資本公積 (附註二、二一及二二)			累積虧損－ 待彌補虧損 (附註二 及二一)	股 東 權 益		其 他 項 目		少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	
	股數 (仟股)	金 額	庫藏股票交易	因長期股權 投資而產生	合 計		累 積 換 算 調 整 數 (附註二)	未 認 列 為 退休金成本之 淨 損 (附註二)	金 融 商 品 之 未 實 現 (損) 益 (附註二 及三十)	未 實 現 重 估 增 值 (附註二 及十三)			庫 藏 股 票 (附註二 及二二)
一〇一年一月一日餘額	132,725	\$ 1,327,246	\$ 2,420	\$ 509	\$ 2,929	(\$ 167,376)	\$ 10,744	(\$ 97,319)	\$ 1,494	\$ 448,868	(\$ 940)	\$ 407	\$ 1,526,053
一〇一年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(19,434)	-	-	-	-	-	(1)	(19,435)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	1,106	-	-	-	1,106
一〇一年六月三十日餘額	132,725	\$ 1,327,246	\$ 2,420	\$ 509	\$ 2,929	(\$ 186,810)	\$ 10,744	(\$ 97,319)	\$ 2,600	\$ 448,868	(\$ 940)	\$ 407	\$ 1,507,725
一〇〇年一月一日餘額	132,725	\$ 1,327,246	\$ -	\$ 509	\$ 509	(\$ 110,952)	\$ 10,744	(\$ 86,130)	\$ 22,820	\$ 448,868	(\$ 3,746)	\$ 22,064	\$ 1,631,423
一〇〇年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(79,563)	-	-	-	-	-	(356)	(79,919)
子公司處分本公司持股之庫藏股票 影響數	-	-	1,306	-	1,306	-	-	-	431	-	1,542	-	3,279
本公司增加子公司持股比例之庫藏 股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	(56)	-	(97)	-	(153)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,535)	(19,535)
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,687)	-	-	-	(9,687)
一〇〇年六月三十日餘額	132,725	\$ 1,327,246	\$ 1,306	\$ 509	\$ 1,815	(\$ 190,515)	\$ 10,744	(\$ 86,130)	\$ 13,508	\$ 448,868	(\$ 2,301)	\$ 2,173	\$ 1,525,408

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 19,435)	(\$ 79,919)
折舊	97,223	101,622
提列呆帳費用	42	-
金融資產評價損失(利益)	(90)	396
處分固定資產淨損	-	21
子公司處分本公司持股之股票未實現跌價損失轉列之影響數	-	431
支付退休金負債	(2,635)	(3,149)
長期遞延收入減少	(14,210)	(14,304)
資產及負債之淨變動		
應收票據	758	(6,701)
應收帳款	86,846	54,998
應收關係人款項	808	7,195
存貨	1,879	(6,762)
預付款項	(39,730)	9,063
待播節目	(33,608)	27,575
其他流動資產	(756)	(7,779)
應付票據	(141)	(5,868)
應付帳款	(31,343)	(45,358)
應付關係人帳款	(2,181)	(1,321)
應付費用	(16,314)	3,335
預收款項	26,330	21,126
其他流動負債	(2,978)	6,812
營業活動之淨現金流入	<u>50,465</u>	<u>61,413</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	3,886	30,145
購置固定資產	(20,798)	(38,917)
預付土地款退回款	13,810	-
其他資產減少	1,734	903
投資活動之淨現金流出	<u>(1,368)</u>	<u>(7,869)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	(\$ 20,000)	\$1,439,000
其他短期借款—關係人減少	-	(1,489,000)
存入保證金增加	-	291
處分庫藏股價款	-	2,848
少數股權增加(減少)	1	(19,432)
融資活動之淨現金流出	(19,999)	(66,293)
現金淨增加(減少)	29,098	(12,749)
期初現金餘額	404,068	500,478
期末現金餘額	\$ 433,166	\$ 487,729
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產轉列出租資產	\$ -	\$ 54,831
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 14,842	\$ 17,365
支付所得稅	\$ 12	\$ 23
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$ 29,599	\$ 2,367
應付設備款減少(增加)	(8,801)	36,550
支付現金	\$ 20,798	\$ 38,917

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

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。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為486人及493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一般公認會計原則編製。

重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

本公司及子公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表個體編製個體，因是，一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表係包括本公司、中視文化公司、中視資訊公司及中視投資公司。於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，係依據未經會計師核閱之財務報表列入。

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
			一〇一年一月三十日	一〇〇年六月三十日	
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%	99.01%	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

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、資產減損、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

原始認列時，係以公平價值衡量，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者），於除息日認列收益。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係依資產負債表日之淨資產價值。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 存 貨

存貨係包括物料及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算以實際投入成本為入帳基礎。

勞務存貨之成本為其生產成本，該成本主要為直接提供勞務者之人工成本及可歸屬之製造費用。勞務存貨之成本不包含預期利潤及其他無法直接歸屬之費用，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價。勞務存貨成本之計算採用個別認定法。

(八) 待播節目

待播節目係待播影片、待播節目及在製節目。待播影片、待播節目以成本為入帳，並以個別節目為基礎攤銷轉列成本。期末並以未攤銷成本與淨變現價值孰低評價。在製節目以實際投入成本為入帳基礎，並以成本與淨變現價值孰低法評價。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

投資損益之認列係以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本減項。

收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(十) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(十一) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不得迴轉。

(十二) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

土地辦理重估者，除增列土地重估資產之增值金額，並將土地增值準備列入長期負債外，淨額則帳列股東權益其他項目項下。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築物，四十五至六十年；機器設備，五至八年；運輸設備，三至五年；辦公設備，三至八年；租賃改良，五至十年；其他設備，三至八年。耐用年限

屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上予以減除。處分之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

(十三) 閒置資產

閒置未使用之固定資產，按淨公平價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失。

(十四) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、採權益法之長期股權投資及閒置資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應攤銷折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十五) 政府補助收入

本公司取得政府之補助，其已實現部分列為當期之營業外收入及利益，其與折舊性資產有關者，則按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列，其未實現者，帳列長期遞延收入。

(十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十七) 庫藏股票

處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

子公司持有本公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資本公司之帳面價值為入帳基礎。

(十八) 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，無相關資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十九) 收入之認列

本公司及子公司收入係於獲利過程已完成且已實現或可實現時認列，並依配合原則，將收入及其相關成本同時認列。廣告收入按播映完成認列收入，節目授權收入及新聞銷售收入係依合約之實質內容，按權責發生基礎認列收入。專案收入及其他收入則依應計基礎於服務提供或貨物所有權顯著風險移轉予客戶時認列。

營業收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(二十) 重分類

一〇〇年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達。

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，對於一〇〇年上半年度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

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 4,144	\$ 4,834
活期存款	123,020	185,673
支票存款	151,777	124,447
定期存款，年利率一〇一年 0.88-1.345%，一〇〇年 0.66-1.265%	<u>154,225</u>	<u>172,775</u>
	<u>\$433,166</u>	<u>\$487,729</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日，無到期日在一年以後之銀行定期存款。

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證－債券型基金	\$ 25,137	\$ 24,980
受益憑證－平衡型基金	17,206	18,141
受益憑證－海外基金	5,408	5,244
受益憑證－股票型基金	3,043	3,501
國內上市股票	<u>1,927</u>	<u>1,885</u>
	<u>\$ 52,721</u>	<u>\$ 53,751</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度因公平價值變動列入損益之金融資產產生之利益（損失）分別為 1,091 仟元及(299)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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 8,763	\$ 17,422
減：備抵呆帳	<u>205</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 8,558</u>	<u>\$ 17,217</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$163,164	\$134,027
減：備抵呆帳	<u>3,858</u>	<u>1,107</u>
	<u>\$159,306</u>	<u>\$132,920</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
年初餘額	\$ 3,816	\$ 1,107
加：本年度提列	<u>42</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 1,107</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
勞務存貨	\$ 17,735	\$ 10,272
商 品	<u>276</u>	<u>849</u>
	<u>\$ 18,011</u>	<u>\$ 11,121</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為28,967仟元及29,007仟元。

九、待播節目－淨額

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
待播影片	\$213,809	\$133,910
待播節目	159,268	209,140
在製節目	<u>1,488</u>	<u>3,655</u>
	374,565	346,705
減：累計減損	<u>190,614</u>	<u>191,559</u>
	<u>\$183,951</u>	<u>\$155,146</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。該公司已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 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 20,327</u>	<u>\$ 31,648</u>

十二、以成本衡量之金融資產

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
國內興櫃普通股	\$ 9,613	\$ 9,613
國內非上市（櫃）普通股	81,459	86,463
國外非上市（櫃）普通股及特別股	<u>4,216</u>	<u>5,437</u>
	<u>\$ 95,288</u>	<u>\$101,513</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，致股權淨值偏低，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，於一〇一及一〇〇年上半年度認列投資損失分別為 1,001 仟元及 97 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。

十三、固定資產

成 本	一〇		一 年			上 半		年 度		合 計	
	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
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	-	-	2,761	-	34	-	1,331	-	25,473	-	29,599
重分類	23,465	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,465)	-
本期減少	-	-	-	-	-	-	45	-	-	13,810	13,855
期末餘額	442,685	1,935,771	998,021	1,910	6,961	74,313	163,190	1,167,363	36,909	-	4,827,123
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期初餘額	-	769,398	567,571	480	4,716	52,854	104,971	-	-	-	1,499,990
本期增加	-	18,286	49,325	186	271	7,454	17,419	-	-	-	92,941
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-	-	-	45	-	-	-	45
期末餘額	-	787,684	616,896	666	4,987	60,308	122,345	-	-	-	1,592,886
期末淨額	\$ 442,685	\$ 1,148,087	\$ 381,126	\$ 1,244	\$ 1,973	\$ 14,005	\$ 40,845	\$ 1,167,363	\$ 36,909	\$ -	\$ 3,234,237

成 本	一〇		一 年			上 半		年 度		合 計	
	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
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	-	348	-	1,602	-	-	-	2,367
重分類	(28,282)	(40,566)	-	-	-	-	-	-	-	-	(68,838)
本期減少	-	-	98	-	33	-	134	-	-	-	265
期末餘額	419,220	1,935,576	984,988	1,910	6,897	73,773	157,966	1,167,363	11,436	-	4,759,129
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	-	18,709	53,956	192	312	7,519	16,894	-	-	-	97,582
重分類	-	(14,007)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,007)
本期減少	-	-	93	-	33	-	118	-	-	-	244
期末餘額	-	751,052	516,370	291	4,463	44,905	88,508	-	-	-	1,405,589
期末淨額	\$ 419,220	\$ 1,184,524	\$ 468,618	\$ 1,619	\$ 2,434	\$ 28,868	\$ 69,458	\$ 1,167,363	\$ 11,436	\$ -	\$ 3,353,540

本公司於八十二、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

	一 土	○ 地	一 房	年 屋及建築物	上 土	半 地重估增值	年 合	度 計
成本								
期初餘額	\$	161,708	\$	331,309	\$	17,082	\$	510,099
本期增加		-		-		-		-
期末餘額		<u>161,708</u>		<u>331,309</u>		<u>17,082</u>		<u>510,099</u>
累計折舊								
期初餘額		-		110,394		-		110,394
本期增加		-		<u>2,486</u>		-		<u>2,486</u>
期末餘額		-		<u>112,880</u>		-		<u>112,880</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>133,741</u>	\$	<u>177,718</u>	\$	<u>12,162</u>	\$	<u>323,621</u>

	一 土	○ 地	○ 房	年 屋及建築物	上 土	半 地重估增值	年 合	度 計
成本								
期初餘額	\$	133,426	\$	290,753	\$	17,082	\$	441,261
重分類		<u>28,282</u>		<u>40,556</u>		-		<u>68,838</u>
期末餘額		<u>161,708</u>		<u>331,309</u>		<u>17,082</u>		<u>510,099</u>
累計折舊								
期初餘額		-		91,657		-		91,657
本期增加		-		<u>2,244</u>		-		<u>2,244</u>
重分類		-		<u>14,007</u>		-		<u>14,007</u>
期末餘額		-		<u>107,908</u>		-		<u>107,908</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>133,741</u>	\$	<u>182,690</u>	\$	<u>12,162</u>	\$	<u>328,593</u>

截至一〇一年六月三十日止，依租約未來年度可收取之租金彙總如下：

年 度	金 額
一〇一年下半年度	\$ 10,496
一〇二年	15,033
一〇三年	10,899
一〇四年	1,941
一〇五年	1,011

一〇六年度以後應支付之租金總額約為 266 仟元，按一年期定期存款年利率 1.355% 折算之現值約為 248 仟元。

十五、閒置資產

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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>
	518,552	518,552
減：累計折舊	<u>187,638</u>	<u>184,045</u>
	<u>\$330,914</u>	<u>\$334,507</u>

係本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六月三十日止，本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

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行擔保借款一年利率一〇一年 1.30%，一〇〇年 1.30%	<u>\$1,519,000</u>	<u>\$1,639,000</u>

十七、應付費用

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
薪資及獎金	\$ 44,705	\$ 42,560
佣金	24,180	30,761
稅捐	9,426	9,267
音樂使用費	6,229	5,977
衛星傳輸費	6,121	6,647
其他	<u>36,642</u>	<u>40,378</u>
	<u>\$127,303</u>	<u>\$135,590</u>

十八、長期借款

	一年內到期	一年後到期	合 計
<u>一〇一年六月三十日</u>			
擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</u>
<u>一〇〇年六月三十日</u>			
擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十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六月三十日皆為1.30%。

十九、長期遞延收入

本公司為執行「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六月三十日止，本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：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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)	\$ 69,766	\$ 89,536
軟體設備之補助款	<u>13,113</u>	<u>21,856</u>
合計	<u>\$ 82,879</u>	<u>\$111,392</u>

一〇一及一〇〇年上半年度已認列收入金額分別為14,210仟元及14,304仟元，帳列營業外收入及利益項下。

二十、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為7,199仟元及7,092仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及中視文化公司按員工每月薪資總額百分之十五提撥員工退休基金，另中視科技公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司及子公司確定給付制之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	一〇一一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	本公司	中視文化公司	中視資訊公司	本公司	中視文化公司	中視資訊公司
期初餘額	\$ 45,331	\$ 1,573	\$ 248	\$ 28,940	\$ 1,467	\$ 210
本期提撥	10,596	33	15	10,657	53	22
本期孳息	-	-	-	72	6	2
本期支付	-	-	-	5,320	-	-
期末餘額	<u>\$ 55,927</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 34,349</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 234</u>

(二) 應計退休金負債（預付退休金費用—帳列其他資產）之變動如下：

	一〇一一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	本公司	中視文化公司	中視資訊公司	本公司	中視文化公司	中視資訊公司
期初餘額	\$ 235,518	\$ 61	(\$ 69)	\$ 233,200	(\$ 1,054)	\$ 12
加：本期依確定給付退休辦法認列之淨退休金成本	8,064	76	15	7,774	74	19
減：本期提撥員工退休基金	10,596	33	15	10,657	53	22
本期支付員工退休金	141	5	-	263	6	-
期末餘額	<u>\$ 232,845</u>	<u>\$ 99</u>	<u>(\$ 69)</u>	<u>\$ 230,054</u>	<u>(\$ 1,039)</u>	<u>\$ 9</u>

二一、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。

本公司股東常會於一〇一年六月十三日決議為因應營運資金之不足及改善財務結構，將視公司資金需求狀況辦理私募現金增資案，私募普通股以不超過 150,000 仟股為限，每股發行價格為 10 元，授權董事會於股東常會決議日起一年內分一次向特定人募集資金。

資本公積

依有關法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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。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，提請股東會決議。現金股利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（包含未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分配未分配盈餘時，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上半年度均為累積虧損，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。

二二、庫藏股票（普通股）

（單位：仟股）

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>一〇一年上半年度</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>-</u>	<u>-</u>	<u>59</u>
<u>一〇〇年上半年度</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>6</u>	<u>108</u>	<u>155</u>

子公司持有本公司股票情形如下：

一〇一年六月三十日

子公司名稱	持有股數	成本	市價
中視文化公司	59,299	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 839</u>

一〇〇年六月三十日

子公司名稱	持有股數	成本	市價
中視文化公司	59,299	\$ 1,485	\$ 1,533
中視投資公司	96,000	<u>1,751</u>	<u>2,482</u>
		<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 4,015</u>

一〇一及一〇〇年六月底庫藏股票帳面價值分別為 940 仟元及 2,301 仟元，市價分別為 837 仟元及 4,000 仟元。

中視投資公司於一〇〇年上半年度出售持有之本公司股票 108 仟股，有關處分價款為 2,848 仟元，因而使庫藏股帳面價值減少 1,542 仟元及資本公積—庫藏股票交易增加 1,306 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。

二三、每股純損

單位：新台幣元

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股純損	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.60)</u>	<u>(\$ 0.60)</u>

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
一〇一年上半年度					
基本每股純損	<u>(\$ 19,434)</u>	<u>(\$ 19,434)</u>	<u>132,666</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.15)</u>
一〇〇年上半年度					
基本每股純損	<u>(\$ 79,563)</u>	<u>(\$ 79,563)</u>	<u>132,576</u>	<u>(\$ 0.60)</u>	<u>(\$ 0.60)</u>

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
一〇一年上半年度					
基本每股純損	<u>(\$ 19,434)</u>	<u>(\$ 19,434)</u>	<u>132,725</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.15)</u>
一〇〇年上半年度					
基本每股純損	<u>(\$ 77,223)</u>	<u>(\$ 77,223)</u>	<u>132,725</u>	<u>(\$ 0.58)</u>	<u>(\$ 0.58)</u>

二四、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率(17%)計算之所得稅利益與當年度應納稅額之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前損失按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 3,757)	(\$ 15,028)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(7,829)	(3,875)
暫時性差異	(276)	(1,057)
虧損扣抵	<u>11,862</u>	<u>19,960</u>
當期應納所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅利益之構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應納所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅調整	(100)	-
	<u>(\$ 100)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 淨遞延所得稅資產構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動（包含於其他流動資產）		
呆帳超限	\$ 25,145	\$ 24,867
存貨跌價損失	4,924	4,931
投資抵減	3,384	3,562
兌換淨損	20	215
	<u>33,473</u>	<u>33,575</u>
減：備抵評價	(33,473)	(33,377)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198</u>
非流動（包含於其他資產）		
虧損扣抵	\$503,756	\$506,135
金融資產評價損失	127,472	128,254
退休金超限	25,728	25,692
資產減損損失	20,009	20,009
投資抵減	-	3,384
	<u>676,965</u>	<u>683,474</u>
減：備抵評價	(676,965)	(683,474)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 截至一〇一年六月三十日止，本公司及子公司得抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

本公司

虧損年度	核定情形	可抵減總額	尚未抵減金額	截止年度
九十二	業經核定	\$ 76,461	\$ 76,461	一〇二年度
九十三	業經核定	254,819	254,819	一〇三年度
九十四	業經核定	373,232	373,232	一〇四年度
九十五	業經核定	633,022	633,022	一〇五年度
九十六	業經核定	222,911	222,911	一〇六年度
九十七	業經核定	597,084	597,084	一〇七年度
九十八	業經核定	289,582	289,582	一〇八年度
九十九	業經核定	345,797	345,797	一〇九年度
一〇〇	尚未核定	52,265	52,265	一一〇年度
一〇一	尚未核定	20,368	20,368	一一一年度
		<u>\$2,865,541</u>	<u>\$2,865,541</u>	

中視文化公司

虧損年度	核定情形	可抵減總額	尚未抵減金額	截止年度
九十七	尚未核定	\$ 10,231	\$ 9,218	一〇七年度
九十八	業經核定	17,829	17,829	一〇八年度
九十九	尚未核定	91	91	一〇九年度
		<u>\$ 28,151</u>	<u>\$ 27,138</u>	

中視資訊公司

虧損年度	核定情形	可抵減總額	尚未抵減金額	截止年度
九十四	業經核定	\$ 3,624	\$ 3,624	一〇四年度
九十五	業經核定	2,069	2,069	一〇五年度
九十六	業經核定	729	729	一〇六年度
九十七	業經核定	7,931	7,931	一〇七年度
九十八	業經核定	3,252	3,252	一〇八年度
九十九	業經核定	5,834	5,834	一〇九年度
一〇〇	尚未核定	8,877	8,877	一一〇年度
		<u>\$ 32,316</u>	<u>\$ 32,316</u>	

中視投資公司

虧損年度	核定情形	可抵減總額	尚未抵減金額	截止年度
九十四	業經核定	\$ 1,826	\$ 1,314	一〇四年度
九十五	業經核定	12,398	12,398	一〇五年度
九十六	業經核定	4,474	4,474	一〇六年度
九十八	業經核定	14,040	14,040	一〇八年度
一〇〇	尚未核定	6,049	6,049	一一〇年度
		<u>\$ 38,787</u>	<u>\$ 38,275</u>	

截至一〇一年六月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 3,384</u>	<u>\$ 3,384</u>	一〇一年

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	<u>\$ 91,795</u>	<u>\$ 81,698</u>
中視文化公司	<u>\$ 62,895</u>	<u>\$ 62,885</u>
中視資訊公司	<u>\$ 8,787</u>	<u>\$ 8,784</u>
中視投資公司	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 3,878</u>

由於本公司及子公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是若無盈餘可供分配，本公司及子公司之股東可扣抵稅額，將累積至未來年度分配盈餘時，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

一〇一年及一〇〇年六月三十日中未有屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(六) 截至一〇一年六月三十日止，所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	金 額
本公司	九十九年度
中視文化公司	九十八年度 (除九十七年度外)
中視資訊公司	九十九年度
中視投資公司	九十九年度

二五、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 一 年 上 半 年 度			
	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 費 用 及 損 失	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 129,066	\$ 36,621	\$ -	\$ 165,687
勞健保費用	12,592	2,813	-	15,405
退休金費用	12,724	2,630	-	15,354
其他用人費用	4,575	1,800	-	6,375
	<u>\$ 158,957</u>	<u>\$ 43,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,821</u>
折舊費用	<u>\$ 79,996</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 97,223</u>

	一 〇 〇 年 上 半 年 度			
	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 費 用 及 損 失	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 127,955	\$ 36,971	\$ -	\$ 164,926
勞健保費用	12,103	2,837	-	14,940
退休金費用	12,297	2,662	-	14,959
其他用人費用	4,572	1,856	-	6,428
	<u>\$ 156,927</u>	<u>\$ 44,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,253</u>
折舊費用	<u>\$ 82,141</u>	<u>\$ 15,441</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 101,622</u>

二六、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
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
時報國際廣告股份有限公司 (時報國際廣告公司)	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
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
時報周刊股份有限公司 (時報周刊公司)	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
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) 與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>上半年度</u>								
1. 營業收入								
中天電視公司	\$	4,827	1		\$	3,201	1	
旺旺中時傳媒公司		1,420	-			1,446	-	
時報國際廣告公司		1,304	-			950	-	
時藝多媒體公司		1,000	-			1,571	-	
時報資訊公司		600	-			240	-	
宜蘭食品公司		544	-			1,470	-	
寶立旺公司		190	-			3,050	1	
旺普貿易公司		-	-			948	-	
其他		5	-			460	-	
	\$	<u>9,890</u>	<u>1</u>		\$	<u>13,336</u>	<u>2</u>	
2. 營業成本								
中國時報公司	\$	7,051	1		\$	6,714	1	
中天電視公司		3,925	1			5,185	1	
時報資訊公司		1,300	-			-	-	
旺旺友聯公司		833	-			902	-	
其他		267	-			349	-	
	\$	<u>13,376</u>	<u>2</u>		\$	<u>13,150</u>	<u>2</u>	
3. 營業費用－租金支出								
中國時報公司	\$	1,633	66		\$	1,872	58	
中天電視公司		678	28			691	22	
	\$	<u>2,311</u>	<u>94</u>		\$	<u>2,563</u>	<u>80</u>	
4. 營業費用－其他								
中國時報公司	\$	2,779	2		\$	1,980	1	
旺旺友聯公司		622	1			724	-	
旺家貿易公司		566	-			22	-	
中天電視公司		519	-			740	1	
中時旅行社公司		72	-			623	-	
其他		19	-			29	-	
	\$	<u>4,577</u>	<u>3</u>		\$	<u>4,118</u>	<u>2</u>	
5. 租金收入								
中天電視公司	\$	<u>19,680</u>	<u>64</u>		\$	<u>14,303</u>	<u>54</u>	
6. 什項收入								
中天電視公司	\$	983	5		\$	1,046	4	
中國時報公司		95	1			-	-	
	\$	<u>1,078</u>	<u>6</u>		\$	<u>1,046</u>	<u>4</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>六月底</u>								
7. 應收關係人款項								
中天電視公司	\$	2,594	42		\$	163	4	
旺旺中時傳媒公司		1,491	24			468	11	
時報國際廣告公司		1,319	21			998	22	
時藝多媒體公司		548	9			143	3	
宜蘭食品公司		163	3			551	12	
寶立旺公司		63	1			1,523	34	
旺普貿易公司		-	-			561	13	
其他		-	-			50	1	
	\$	<u>6,178</u>	<u>100</u>		\$	<u>4,457</u>	<u>100</u>	
8. 其他應收款 (已含於其他流動資產項下)								
中天電視公司	\$	11,156	30		\$	2,633	8	
國際視聽公司		45,964	124			45,964	140	
其他		96	-			-	-	
		57,216	154			48,597	148	
減：備抵呆帳	(	<u>45,964</u>)	(<u>124</u>)		(	<u>45,964</u>)	(<u>140</u>)	
	\$	<u>11,252</u>	<u>30</u>		\$	<u>2,633</u>	<u>8</u>	

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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，導致本公司及子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，本公司及子公司業已全數提列備抵呆帳。

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
9. 預付款項								
旺旺友聯公司	\$	317	1		\$	514	2	
中天電視公司		64	-			64	-	
中時旅行社公司		35	-			-	-	
其他		8	-			1	-	
	\$	<u>424</u>	<u>1</u>		\$	<u>579</u>	<u>2</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
10. 應付關係人款項								
中國時報公司	\$	1,684	62		\$	1,419	50	
時報資訊公司		527	19			-	-	
中天電視公司		407	15			561	20	
其他		110	4			857	30	
		<u>\$ 2,728</u>	<u>100</u>			<u>\$ 2,837</u>	<u>100</u>	
11. 應付費用								
中國時報公司	\$	655	1		\$	1,922	2	
旺家貿易公司		544	-			-	-	
旺旺友聯公司		330	-			330	-	
中天電視公司		223	-			261	-	
其他		5	-			135	-	
		<u>\$ 1,757</u>	<u>1</u>			<u>\$ 2,648</u>	<u>2</u>	
12. 預收款項								
中天電視公司	\$	5,514	7		\$	9,189	19	
其他		-	-			18	-	
		<u>\$ 5,514</u>	<u>7</u>			<u>\$ 9,207</u>	<u>19</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：

關係人名稱	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用				
旺旺建設公司	<u>\$ 1,489,000</u>	<u>\$ -</u>	1.30-1.47%	<u>\$ 6,088</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 (帳列其他資產項下)

本公司及子公司與關係人資金借出情形如下：

關係人名稱	一	〇	一	年	上	半	年	度
	最高餘額	期末餘額	年	利率	利息收入			
中視福委會	\$ 87,061	\$ 85,761	-		\$ -			
國際視聽公司	4,350	4,350	-		-			
	<u>\$ 91,411</u>	<u>\$ 90,111</u>			<u>\$ -</u>			

關係人名稱	一〇〇一年		上半年	
	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入
中視福委會	\$ 90,200	\$ 88,900	-	\$ -
國際視聽公司	4,350	4,350	-	-
	<u>\$ 94,550</u>	<u>\$ 93,250</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六月三十日止，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 85,761 仟元及 88,900 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六月三十日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，並依一般收付款條件。

二七、質抵押資產

本公司及子公司下列資產經提供作為向銀行借款或履約保證之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產	\$ 2,578,973	\$ 2,578,460
出租資產	277,447	247,073
閒置資產	321,361	324,849
	<u>\$ 3,177,781</u>	<u>\$ 3,150,382</u>

二八、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至一〇一年六月三十日止，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) 本公司與設備供應商簽訂合約計 80,855 仟元，截至一〇一年六月三十日已預付訂金 36,909 仟元，帳列預付設備款。

二九、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，職工福利委員會已於一〇一及一〇〇年上半年度皆償還 1,300 仟元。截至一〇一年六月三十日止，已償還 14,239 仟元。本公司仍會全力追討此債務。

三十、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 52,721	\$ 52,721	\$ 53,751	\$ 53,751
備供出售金融資產—非流動	20,327	20,327	31,648	31,648
以成本衡量之金融資產—非流動	95,288	-	101,513	-
存出保證金(帳列其他流動資產及其他資產—其他項下)	19,304	19,304	16,468	16,468
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	1,519,000	1,519,000	1,639,000	1,639,000
長期借款	750,000	750,000	750,000	750,000
存入保證金	3,988	3,988	3,978	3,978

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及一〇〇年上半年度皆為 1.30%。
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

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 52,721	\$ 53,751
備供出售金融資產—非流動	20,327	31,648

(三) 利率變動之金融資產及金融負債如下：

利率變動風險	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
公平價值風險	\$ 28,991	\$ -	\$ 44,540	\$ -
現金流量風險	248,254	2,269,000	313,908	2,389,000

(四) 一〇一及一〇〇年上半年度金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 1,494	\$ 22,820
子公司處分本公司持股之庫藏 股影響數	-	431
本公司增加子公司持股比例之 庫藏股變動影響數	-	(56)
直接認列為股東權益調整項目	1,106	(9,687)
期末餘額	\$ 2,600	\$ 13,508

(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六月三十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 35% 及 36%。

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。

三一、附註揭露事項

(一) 除附表一至三所示者外，無其他應再揭露之事項。

(二) 合併財務報表附註應再額外揭露資訊

1. 本公司與子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
2. 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：附註二二。

三二、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 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
節目帶銷售部門	\$ 88,218	\$ 119,282	\$ 51,332	\$ 60,602
廣告部門	587,431	578,501	(157,202)	(153,200)
其他部門	6,947	198	5,813	(38,959)
調整及沖銷	(26,240)	(47,665)	4,311	4,312
繼續營業單位總額	<u>\$ 656,356</u>	<u>\$ 650,316</u>	(95,746)	(127,245)
租金收入			30,684	26,556
股利收入			46,744	18,769
利息收入			1,090	1,221
利息費用			(14,784)	(16,196)
金融資產評價淨益(損)			90	(396)
處分固定資產淨損			-	(21)
兌換淨損			(299)	(137)
其他收入			12,686	17,530
稅前淨損			<u>(\$ 19,535)</u>	<u>(\$ 79,919)</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。一〇一及一〇〇年上半年度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、股利收入、利息收入、利息費用、金融資產評價淨益(損)、處分固定資產淨損、兌換淨損以及其他收入。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。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：除匯率外，餘係仟元

	一 外	〇 幣	一 匯	年 率	六 月	三 新	十 台	日 幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	494		29.88		\$	14,761	
歐 元		27		37.56			1,015	
人 民 幣		124		4.70			584	
日 圓		1,812		0.38			680	
港 幣		130		3.85			501	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		320		30.08			9,624	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		150		29.88			4,500	
<u>一 〇 〇 年 六 月 三 十 日</u>								
<u>外 幣 匯 率 新 台 幣</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	916		28.73		\$	26,292	
歐 元		28		41.63			1,162	
人 民 幣		207		4.47			922	
日 圓		2,090		0.36			747	
港 幣		132		3.69			488	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		361		29.59			10,681	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		79		28.73			2,279	

三四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度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
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 說 明 6 .
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
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	19,890	-	-	19,890 存 貨
預付款項	16,288	-	-	16,288 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	941,037	-	-	941,037 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	326,107	(326,107)	-	- 出租資產 (8)
閒置資產	332,710	(332,710)	-	- 閒置資產 (8)
—	-	48,711	-	48,711 預付款項—非流動 (10)
其 他	14,149	-	3	14,152 其 他 (4)
其他資產合計	672,966	(370,179)	3	302,790 其他資產合計
資 產 總 計	\$ 5,044,788	\$ -	\$ 19,037	\$ 5,063,825 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	423	-	-	423 應付票據
應付帳款	150,561	-	-	150,561 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	1,915,801	-	10,793	1,926,594 流動負債合計
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)	- 土地增值稅準備 (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	3,518,735	-	47,908	3,566,643 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	6.
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			4
待彌補虧損	(167,376)	-	167,376	-	待彌補虧損			(3)、(4)、(5)、(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)	-	-			5「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)
金融商品之未實現利益	1,494	-	19,576	21,070	金融商品之未實現利益			(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	1,525,646	-	(28,870)	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	1,526,053	-	(28,871)	1,497,182	權益合計			-
負債及股東權益總計	\$ 5,044,788	\$ -	\$ 19,037	\$ 5,063,825	負債及權益總計			

2. 一〇一年六月三十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	6.
流動資產								
現金	\$ 433,166	(\$ 43,070)	\$ -	\$ 390,096	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	52,721	-	-	52,721	透過損益按公允價值衡量之金融資產			
應收票據—淨額	8,558	-	-	8,558	應收票據—淨額			
應收帳款—淨額	159,306	-	-	159,306	應收帳款—淨額			
應收關係人款項	6,178	-	-	6,178	應收關係人款項			
存貨	18,011	-	-	18,011	存貨			
預付款項	56,018	-	-	56,018	預付款項			
待播節目—淨額	183,951	-	-	183,951	待播節目—淨額			
其他流動資產	37,078	-	-	37,078	其他流動資產			
流動資產合計	954,987	-	-	954,987	流動資產合計			
長期投資								
備供出售金融資產—非流動	20,327	-	30,185	50,512	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	95,288	-	(9,613)	85,675	以成本衡量之金融資產—非流動			(6)
長期投資合計	115,615	-	20,572	136,187	長期投資合計			
固定資產								
成本	3,622,851	1,802,592	-	5,425,443	成本			(8)
土地重估增值	1,167,363	(1,167,363)	-	-	-			(8)
成本及重估增值	4,790,214	635,229	-	5,425,443	成本及重估增值			(8)
減：累計折舊	(1,592,886)	(218,600)	-	(1,811,486)	累計折舊			(8)
	3,197,328	416,629	-	3,613,957				(8)
預付設備款	36,909	(36,909)	-	-	-			(10)
固定資產淨額	3,234,237	379,720	-	3,613,957	不動產、廠房及設備			(8)、(10)
其他資產								
-	-	237,906	-	237,906	投資性不動產			(8)
出租資產	323,621	(323,621)	-	-	-			(8)
閒置資產	330,914	(330,914)	-	-	-			(8)
-	-	36,909	-	36,909	預付款項—非流動			(10)
其他	12,415	-	3	12,418	其他			(4)
其他資產合計	666,950	(379,720)	3	287,233	其他資產合計			
資產總計	\$ 4,971,789	\$ -	\$ 20,575	\$ 4,992,364	資產總計			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	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	6.
流動負債								
短期銀行借款	\$ 1,519,000	\$ -	\$ -	\$ 1,519,000		短期銀行借款		
應付票據	282	-	-	282		應付票據		
應付帳款	119,218	-	-	119,218		應付帳款		
應付關係人款項	2,728	-	-	2,728		應付關係人款項		
應付費用	127,303	-	14,596	141,899		其他應付款	(3)	
應付設備款	18,781	-	-	18,781		應付設備款		
預收款項	83,779	-	-	83,779		預收款項		
其他流動負債	6,884	-	-	6,884		其他流動負債		
流動負債合計	1,877,975	-	14,596	1,892,571		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	82,879	-	-	82,879		長期遞延收入		
其他負債合計	832,879	-	-	832,879		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	232,944	-	33,456	266,400		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	236,932	-	549,734	786,666		其他負債合計		
負債合計	3,464,064	-	48,052	3,512,116		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	4	
待彌補虧損	(186,810)	-	167,232	(19,578)		待彌補虧損	(3)、(4)、(5)、(7)	
保留盈餘合計	(186,810)	-	314,754	127,944		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)	-		-	5「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)	
金融商品之未實現利益	2,600	-	21,114	23,714		金融商品之未實現利益	(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	363,953	-	(341,721)	22,232		其他權益項目合計		
母公司股東權益合計	1,507,318	-	(27,476)	1,479,842		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	1,507,725	-	(27,477)	1,480,248		權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 4,971,789	\$ -	\$ 20,575	\$ 4,992,364		負債及權益合計		

3. 一〇一年上半年度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	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	6.
營業收入淨額	\$ 656,356	\$ -	(\$ 71,535)	\$ 584,821		營業收入淨額		(11)
營業成本	586,131	-	189	586,320		營業成本		(3)、(4)
營業毛利	70,225	-	(71,724)	(1,499)		營業毛損		-
營業費用								
推銷費用	100,228	-	(71,630)	28,598		推銷費用		(3)、(4)、(11)
管理費用	65,743	-	50	65,793		管理費用		(3)、(4)
合計	165,971	-	(71,580)	94,391				
營業損失	(95,746)	-	(144)	(95,890)		營業損失		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	影響	I	F	R	S	s												
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業外收入及利益																				
股利收入	\$	46,744		\$	-			\$	-			\$	46,744				股利收入			
租金收入		30,684			-				-				30,684				租金收入			
利息收入		1,090			-				-				1,090				利息收入			
金融資產評價淨益		90			-				-				90				金融資產評價淨益			
其他		17,974			-				-				17,974				其他利益			
合計		96,582			-				-				96,582							
營業外費用及損失																				
利息費用		14,784			-				-				14,784				利息費用			
兌換損失		299			-				-				299				兌換損失			
其他		5,288			-				-				5,288				其他			
合計		20,371			-				-				20,371							
稅前損失	(	19,535)		(	144)			(	19,679)				19,679)				稅前損失			
所得稅利益	(	100)			-			(	100)				100)				所得稅利益			
合併總純損	(	19,435)			-			(	19,579)				19,579)				合併總純損			
													2,644				備供出售金融資產未實現利益			
													(	16,935)			本期綜合損益總額			

4. 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。

5. 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「6.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「6.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。

6. 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。

截至一〇一年六月三十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。

截至一〇一年六月三十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 14,596 仟元及 10,793 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 3,803 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。

截至一〇一年六月三十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 33,456 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；另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 3,659 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。

截至一〇一年六月三十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。

截至一〇一年六月三十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 30,185 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 20,572 仟元及 19,034 仟元。另一〇一年上半年度備供出售金融資產未實現評價利益調整增加 1,538 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。

截至一〇一年六月三十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。

截至一〇一年六月三十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 117,646 仟元及 119,019 仟元，閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 330,914 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 205,975

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 31,931 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。

截至一〇一年六月三十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票，調整增加庫藏股票之金額均為 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。

截至一〇一年六月三十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 36,909 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。一〇一年上半年度營業收入及營業費用分別減少 71,535 仟元。

(三) 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

資金貸與他人

民國一〇一年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註三)	期末餘額	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	中國電視公司	中國電視公司職 工福利委員會	其他資產— 其他	\$ 87,061	\$ 85,761	-	2.	\$ -	避免互助會資 金不足給付 員工離職互 助金	\$ 85,761	—	\$ -	\$ 150,732	\$ 602,927
2	中視文化公司	國際視聽公司 (註四)	其他資產— 其他	4,350	4,350	-	2.	-	短期資金融通	4,350	—	-	21,522	86,090

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：國際視聽公司已於九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

中國電視事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
中國電視事業股份有限公司	股票							
	中視文化事業股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,485,105	\$ 214,147	99.82	\$ 214,995	註一及六
	中視投資股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	520,768	6,721	99.99	6,721	註一及六
	中視資訊科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,420,204	3,453	99.94	6,266	註一及六
	股票							
	鈺德科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	2,063,648	11,205	-	11,205	註二
	勝麗國際股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	167,389	489	-	489	註二
	股票							
	群和創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,916,667	27,650	4.17	-	註四
	國際前瞻創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,066,000	10,660	5.00	-	註四
	海景世界企業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,806,599	9,613	2.21	-	註四
	德隆創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,058,823	9,500	14.71	-	註四
	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	1,288,000	6,942	2.48	-	註四
	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	527,362	7,202	3.38	-	註四
	新加坡豪峰基金有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	(註五)	4,216	2.02	-	註四
	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	5,344	7.40	-	註四
	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	-	註四
	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	50,625	365	0.25	-	註四
	華文網股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,375	83	0.19	-	註四
	晟源旅行社股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	103,407	-	3.45	-	註四
力太電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	8,596	-	0.07	-	註四	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
中視文化事業股份有限公司	<u>股票</u>							
	光寶科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	38,061	\$ 1,420	-	\$ 1,420	註二
	台灣積體電路股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,128	498	-	498	註二
	神達電腦股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	937	9	-	9	註二
	<u>受益憑證(基金)</u>							
	匯豐富泰二號債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,713,336	25,137	-	25,137	註三
	匯豐安富平衡基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	890,575	17,206	-	17,206	註三
	<u>受益憑證(海外基金)</u>							
	美林日本富蘭克林坦伯頓	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	26,420	5,408	-	5,408	註三
	<u>受益憑證(基金)</u>							
	匯豐龍騰電子股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	135,796	3,043	-	3,043	註三
	<u>股票</u>							
	鈺德科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,186,439	6,442	0.54	6,442	註二
銖德科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	499,955	2,125	0.02	2,125	註二	
勝麗國際股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	22,609	66	0.11	66	註二	
中國電視事業股份有限公司	本公司之母公司	備供出售金融資產—非流動	59,299	839	0.04	839	註二及六	
中視投資股份有限公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2	-	-	-	註四及六	
中視資訊科技股份有限公司	<u>股票</u>							
	水靈科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	435,511	2,353	3.86	-	註四
	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	-	註四
	中視投資股份有限公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2	-	-	-	註四及六
中視投資股份有限公司	<u>股票</u>							
	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	452,025	6,300	2.90	-	註四
	水靈科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	435,511	2,353	3.86	-	註四

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
中視投資股份有限公司	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	50,625	\$ 365	0.25	\$ -	註四
	華文網股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,375	82	0.19	-	註四

註一：係按未經會計師核閱之一〇一年上半年度財務報表計算。

註二：按一〇一年六月三十日收盤價。

註三：係按一〇一年六月三十日之基金淨值計算。

註四：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。

註五：海外創投基金公司，持有普通股 1,000 股及特別股 3,595 股。

註六：編製合併報表時，業已全數沖銷。

中國電視事業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇一年上半年度

附表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期利益(損失)	本期認列之 投資利益(損失)	備註	
				一〇一年 六月三十日	一〇〇年 十二月三十一日	股 數 (仟 股)	比率(%)				帳 面 金 額
中國電視公司	中視文化事業股份有限公司	台灣	廣播電視節目之策劃業	\$ 89,084	\$ 89,084	21,485	99.82	\$ 214,147	\$ 180	\$ 180	註一及三
	中視投資股份有限公司	台灣	一般投資業	5,208	5,208	521	99.99	6,721	(123)	(123)	註一及三
	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	99.94	3,453	(2,623)	(1,684)	註一及三
	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：國際視聽公司已於九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中國電視事業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表四

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>一〇一年上半年度</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	\$ 26,190	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	1,112	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	9,089	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	其他應收款	295	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	98	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	18,122	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	1,551	依合約約定條件為之	-
0	中國電視事業股份有限公司	中視投資股份有限公司	1	其他應收款	3,646	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	26,190	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	1,112	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	9,089	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	其他應付款	295	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	98	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	18,122	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	1,551	依合約約定條件為之	-
3	中視投資股份有限公司	中國電視事業股份有限公司	2	其他應付款	3,646	依合約約定條件為之	-
<u>一〇〇年上半年度</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	47,664	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	1,112	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	9,300	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	其他應收款	497	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	713	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	1,560	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	47,664	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	1,112	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	9,300	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	其他應付款	497	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	713	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	1,560	依合約約定條件為之	-

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。