

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
民國一〇一年前三季
(附列民國一〇〇年前三季比較資料)

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、合併財務報表附註			
(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) 質抵押資產	25		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	25~26		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	26		二六
(十一) 金融商品相關資訊	26~29		二七
(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	29、43~44		二八
(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	30~31		三十
(十五) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	31~42		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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十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前三季之合併財務報表，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，其民國一〇一年九月三十日之資產總額為新台幣 243,316 仟元，占合併資產總額為 4.99%，負債總額為新台幣 91,120 仟元，占合併負債總額為 2.68%；民國一〇一年前三季之營業收入淨額為新台幣 62,501 仟元，占合併營業收入淨額 5.77%，純損為新台幣 3,703 仟元，占合併總純損之 7.83%，暨合併財務報表附註二八附註揭露事項之相關資訊，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年前三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 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 十 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

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年九月三十日比較資料)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 397,611	8	\$ 516,612	10	2102	短期銀行借款 (附註十六及二四)	\$ 1,450,000	30	\$ 1,639,000	32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)	53,684	1	51,677	1	2120	應付票據	1,040	-	31,604	1
1120	應收票據—淨額 (附註三及六)	10,344	-	21,971	-	2140	應付帳款	107,363	2	131,715	3
1140	應收帳款—淨額 (附註三及七)	156,243	3	203,032	4	2150	應付關係人款項 (附註二三)	6,760	-	3,650	-
1150	應收關係人款項 (附註二三)	12,478	-	3,694	-	2170	應付費用 (附註十七及二三)	146,227	3	126,290	2
1210	存貨 (附註八)	25,880	1	9,413	-	2224	應付設備款	14,557	-	276	-
1260	預付款項 (附註二三)	34,041	1	28,063	1	2260	預收款項 (附註二三)	82,281	2	70,495	1
1275	待播節目—淨額 (附註九)	146,135	3	169,856	3	2298	其他流動負債	8,207	-	10,423	-
1298	其他流動資產 (附註二三)	28,562	1	43,490	1	21XX	流動負債合計	1,816,435	37	2,013,453	39
11XX	流動資產合計	864,978	18	1,047,808	20		長期負債				
	長期投資					2420	長期借款 (附註十八及二四)	750,000	15	750,000	15
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註十一)	20,890	-	25,321	1	2460	長期遞延收入 (附註十九)	75,864	2	104,240	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	92,371	2	100,994	2	24XX	長期負債合計	825,864	17	854,240	17
14XX	長期投資合計	113,261	2	126,315	3		各項準備				
	固定資產 (附註十三、十九、二四及二五)					2510	土地增值稅準備 (附註十三)	516,278	11	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	231,658	5	226,793	4
1521	房屋及建築物	1,935,771	40	1,935,576	38	2820	存入保證金 (附註二三)	4,013	-	3,994	-
1531	機器設備	1,016,106	21	985,152	19	28XX	其他負債合計	235,671	5	230,787	4
1551	運輸設備	5,267	-	1,910	-		負債合計	3,394,248	70	3,614,758	70
1561	辦公設備	6,863	-	6,897	-						
1631	租賃改良	74,313	2	74,312	1	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
1681	其他設備	165,773	3	158,138	3		資本公積				
15X1	成本合計	3,646,778	75	3,581,205	69	3220	庫藏股票交易	2,420	-	2,420	-
15X8	土地重估增值	1,167,363	24	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	4,814,141	99	4,748,568	92	32XX	資本公積合計	2,929	-	2,929	-
15X9	減：累計折舊	1,638,906	34	1,453,603	28		累積虧損				
	預付設備款	3,175,235	65	3,294,965	64	3350	待彌補虧損	(214,689)	(4)	(171,874)	(3)
1672	其他設備	51,504	1	11,436	-		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	3,226,739	66	3,306,401	64	3420	累積換算調整數	10,744	-	10,744	-
	無形資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	(97,319)	(2)	(86,130)	(2)
1770	遞延退休金成本	-	-	69	-	3450	金融商品之未實現利益	3,163	-	7,592	-
	其他資產					3460	未實現重估增值	448,868	9	448,868	9
1800	出租資產 (附註十三、十四及二四)	322,378	7	327,350	6	3480	庫藏股票—59 仟股	(940)	-	(933)	-
1810	閒置資產 (附註十三、十五及二四)	330,016	7	333,609	7	34XX	股東權益其他調整項目合計	364,516	7	380,141	7
1888	其他 (附註二三)	17,147	-	13,834	-		母公司股東權益合計	1,480,002	30	1,538,442	30
18XX	其他資產合計	669,541	14	674,793	13		少數股權	269	-	2,186	-
	資 產 總 計	\$ 4,874,519	100	\$ 5,155,386	100	3XXX	股東權益合計 (附註十三、二十、二一及二七)	1,480,271	30	1,540,628	30
							負債及股東權益總計	\$ 4,874,519	100	\$ 5,155,386	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十月二十六日查核報告)

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九月三十日

(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九月三十日比較資料)

單位：除每股純損為新台幣元外，餘係仟元

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二三)	\$ 1,082,879	100	\$ 1,104,388	100
5000	營業成本(附註二三)	<u>959,309</u>	<u>89</u>	<u>945,812</u>	<u>86</u>
5910	營業毛利	<u>123,570</u>	<u>11</u>	<u>158,576</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	162,734	15	177,207	16
6200	管理費用	<u>99,983</u>	<u>9</u>	<u>107,631</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>262,717</u>	<u>24</u>	<u>284,838</u>	<u>26</u>
6900	營業損失	(<u>139,147</u>)	(<u>13</u>)	(<u>126,262</u>)	(<u>12</u>)
	營業外收入及利益				
7122	股利收入	47,090	5	20,443	2
7210	租金收入(附註二三)	42,685	4	42,019	4
7110	利息收入	1,514	-	1,775	-
7310	金融資產評價淨益(附註五及十二)	1,053	-	-	-
7160	兌換淨益	-	-	1,292	-
7480	其他(附註十九及二三)	<u>29,918</u>	<u>3</u>	<u>36,973</u>	<u>3</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>122,260</u>	<u>12</u>	<u>102,502</u>	<u>9</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二三)	22,068	2	24,051	2
7560	兌換淨損	460	-	-	-
7640	金融資產評價損失(附註五及十二)	-	-	2,989	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
7530	處分固定資產損失	\$ -	-	\$ 22	-
7880	其他	<u>7,999</u>	<u>1</u>	<u>10,172</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失				
	合計	<u>30,527</u>	<u>3</u>	<u>37,234</u>	<u>3</u>
7900	合併稅前損失	(47,414)	(4)	(60,994)	(6)
8110	所得稅利益	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純損	<u>(\$ 47,314)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 60,994)</u>	<u>(6)</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 47,313)	(4)	(\$ 60,922)	(6)
9602	少數股權	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(72)</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 47,314)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 60,994)</u>	<u>(6)</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>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.46)</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)：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併純損	<u>(\$ 47,313)</u>	<u>(\$ 47,313)</u>	<u>(\$ 56,551)</u>	<u>(\$ 56,551)</u>
合併基本每股純損	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.43)</u>	<u>(\$ 0.43)</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十月二十六日查核報告)

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九月三十日

(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九月三十日比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 47,314)	(\$ 60,994)
折舊	145,628	151,776
提列呆帳費用	42	-
金融資產評價損失(利益)	(1,053)	2,989
處分固定資產淨損	-	22
子公司處分本公司持股之股票未實現跌價損失之轉列之影響數	-	813
支付退休金負債	(3,921)	(6,419)
長期遞延收入減少	(21,225)	(21,456)
資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,028)	(11,455)
應收帳款	89,909	(15,114)
應收關係人款項	(5,492)	7,958
存貨	(5,990)	(5,054)
預付款項	(17,753)	2,684
待播節目	4,208	12,865
其他流動資產	7,760	(18,379)
應付票據	617	24,911
應付帳款	(43,198)	(10,908)
應付關係人款項	1,851	(508)
應付費用	2,610	(5,965)
預收款項	24,832	42,493
其他流動負債	(1,655)	1,212
營業活動之淨現金流入	<u>128,828</u>	<u>91,471</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	6,803	30,145
購置固定資產	(63,788)	(39,962)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
預付土地款退回款	\$ 13,810	\$ -
其他資產增加	(2,998)	(1,483)
投資活動之淨現金流出	(46,173)	(11,300)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(89,000)	1,439,000
其他短期借款—關係人減少	-	(1,489,000)
存入保證金增加	25	307
處分庫藏股價款	-	5,331
少數股權減少	(137)	(19,675)
融資活動之淨現金流出	(89,112)	(64,037)
現金淨增加(減少)	(6,457)	16,134
期初現金餘額	404,068	500,478
期末現金餘額	<u>\$ 397,611</u>	<u>\$ 516,612</u>
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,831</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 22,015</u>	<u>\$ 25,187</u>
支付所得稅	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 23</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產	\$ 68,365	\$ 3,242
應付設備款減少(增加)	(4,577)	36,720
支付現金	<u>\$ 63,788</u>	<u>\$ 39,962</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十月二十六日查核報告)

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

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季比較資料)

(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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
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

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。

截至一〇一及一〇〇年九月底，本公司及子公司員工人數分別為484人及502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，對於一〇〇年前三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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 4,203	\$ 4,254
活期存款	224,461	215,512
支票存款	90,762	123,621
定期存款，年利率一〇一年 0.88- 1.345%，一〇〇年 0.39- 1.345%	78,185	173,225
	<u>\$397,611</u>	<u>\$516,612</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日，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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證－債券型基金	\$ 25,177	\$ 25,016
受益憑證－平衡型基金	17,883	16,894
受益憑證－海外基金	5,449	5,130
受益憑證－股票型基金	3,167	3,076
國內上市股票	<u>2,008</u>	<u>1,561</u>
	<u>\$ 53,684</u>	<u>\$ 51,677</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季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 2,054 仟元及(2,373)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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 10,549	\$ 22,176
減：備抵呆帳	<u>205</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 21,971</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$160,101	\$204,139
減：備抵呆帳	<u>3,858</u>	<u>1,107</u>
	<u>\$156,243</u>	<u>\$203,032</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 3,816	\$ 1,107
加：本年度提列	<u>42</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 1,107</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
勞務存貨	\$ 25,695	\$ 8,850
商 品	<u>185</u>	<u>563</u>
	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ 9,413</u>

一〇一年及一〇〇年九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 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
待播影片	\$182,525	\$154,875
待播節目	152,736	204,981
在製節目	<u>1,488</u>	<u>1,559</u>
	336,749	361,415
減：累計減損	<u>190,614</u>	<u>191,559</u>
	<u>\$146,135</u>	<u>\$169,856</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 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 20,890</u>	<u>\$ 25,321</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
國內興櫃普通股	\$ -	\$ 9,613
國內非上市（櫃）普通股	88,155	85,944
國外非上市（櫃）普通股及特別股	<u>4,216</u>	<u>5,437</u>
	<u>\$ 92,371</u>	<u>\$100,994</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前三季認列投資損失分別為 1,001 仟元及 616 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										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	-	-	20,934	3,357	34	-	3,972	-	40,068	-	68,365
重分類	23,465	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,465)	-
本期減少	-	-	88	-	98	-	103	-	-	13,810	14,099
期末餘額	442,685	1,935,771	1,016,106	5,267	6,863	74,313	165,773	1,167,363	51,504	-	4,865,645
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	-	27,323	74,013	352	421	11,177	25,919	-	-	-	139,205
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期減少	-	-	88	-	98	-	103	-	-	-	289
期末餘額	-	796,721	641,496	832	5,039	64,031	130,787	-	-	-	1,638,906
期末淨額	\$ 442,685	\$ 1,139,050	\$ 374,610	\$ 4,435	\$ 1,824	\$ 10,282	\$ 34,986	\$ 1,167,363	\$ 51,504	\$ -	\$ 3,226,739

成本	一〇〇										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	-	-	581	-	348	539	1,774	-	-	-	3,242
重分類	(28,282)	(40,556)	-	-	-	-	-	-	-	-	(68,838)
本期減少	-	-	98	-	33	-	134	-	-	-	265
期末餘額	419,220	1,935,576	985,152	1,910	6,897	74,312	158,138	1,167,363	11,436	-	4,760,004
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	-	27,901	79,925	287	458	11,683	25,341	-	-	-	145,595
重分類	-	(14,007)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,007)
本期減少	-	-	92	-	33	-	118	-	-	-	243
期末餘額	-	760,244	542,340	386	4,609	49,069	96,955	-	-	-	1,453,603
期末淨額	\$ 419,220	\$ 1,175,332	\$ 442,812	\$ 1,524	\$ 2,288	\$ 25,244	\$ 61,182	\$ 1,167,363	\$ 11,436	\$ -	\$ 3,306,401

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 房屋及建築物	年 土地重估增值	前 合	三 季	季 計
成 本							
期初餘額	\$	161,708	\$	331,309	\$	17,082	\$ 510,099
重分類		-		-		-	-
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>3,729</u>		-	<u>3,729</u>
期末餘額		-		<u>114,123</u>		-	<u>114,123</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>176,475</u>	\$	<u>12,162</u>	\$ <u>322,378</u>

	一 土	○ 地	○ 房屋及建築物	年 土地重估增值	前 合	三 季	季 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>3,487</u>		-	<u>3,487</u>
重分類		-		<u>14,007</u>		-	<u>14,007</u>
期末餘額		-		<u>109,151</u>		-	<u>109,151</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>181,447</u>	\$	<u>12,162</u>	\$ <u>327,350</u>

截至一〇一年九月三十日止，依租約未來年度可收取之租金彙總如下：

年 度	金 額
一〇一年第四季	\$ 5,744
一〇二年	15,345
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 249 仟元。

十五、閒置資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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>188,536</u>	<u>184,943</u>
	<u>\$330,016</u>	<u>\$333,609</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。截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行擔保借款—年利率一〇一年 1.30%，一〇〇年 1.30-1.37%	<u>\$1,450,000</u>	<u>\$1,639,000</u>

十七、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
薪資及獎金	\$ 52,321	\$ 29,633
佣金	32,807	38,053
稅捐	13,650	12,479
音樂使用費	9,081	8,965
新聞服務費	4,308	1,975
其他	<u>34,060</u>	<u>35,185</u>
	<u>\$146,227</u>	<u>\$126,290</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>一〇一年九月三十日</u>			
擔保借款	\$ <u> -</u>	\$ <u> 750,000</u>	\$ <u> 750,000</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
擔保借款	\$ <u> -</u>	\$ <u> 750,000</u>	\$ <u> 750,000</u>

一〇一年及一〇〇年九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九月三十日皆為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九月三十日止，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：

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 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)	\$ 64,937	\$ 84,570
軟體設備之補助款	<u>10,927</u>	<u>19,670</u>
合 計	<u>\$ 75,864</u>	<u>\$104,240</u>

一〇一及一〇〇年前三季已認列收入金額分別為21,225仟元及21,456仟元，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前三季均為累積虧損，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>一〇一年前三季</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>-</u>	<u>-</u>	<u>59</u>
<u>一〇〇年前三季</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>6</u>	<u>204</u>	<u>59</u>

子公司持有本公司股票情形如下：

一〇一年九月三十日

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>成本</u>	<u>市價</u>
中視文化公司	59,299	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,058</u>

一〇〇年九月三十日

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>成本</u>	<u>市價</u>
中視文化公司	59,299	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,420</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日庫藏股帳面價值分別為 940 仟元及 933 仟元，市價分別為 1,056 仟元及 1,351 仟元。

中視投資公司於一〇〇年前三季出售持有之本公司股票 204 仟股，有關處分價款為 5,331 仟元，因而使庫藏股帳面價值減少 2,911 仟元及資本公積－庫藏股票交易增加 2,420 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

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股純損	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>

計算每股純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
一〇一年前三季 基本每股純損	<u>(\$ 47,313)</u>	<u>(\$ 47,313)</u>	<u>132,666</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>
一〇〇年前三季 基本每股純損	<u>(\$ 60,922)</u>	<u>(\$ 60,922)</u>	<u>132,536</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.46)</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
一〇一年前三季 基本每股純損	<u>(\$ 47,313)</u>	<u>(\$ 47,313)</u>	<u>132,725</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>
一〇〇年前三季 基本每股純損	<u>(\$ 56,551)</u>	<u>(\$ 56,551)</u>	<u>132,725</u>	<u>(\$ 0.43)</u>	<u>(\$ 0.43)</u>

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

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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長為同一人
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
黑劍電視節目製作股份有限公司 (黑劍電視公司)	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
汎芸數位內容股份有限公司 (汎芸數位公司)	本公司與該公司為實質關係人 (已於一〇一年六月十四日解散)

(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>前三季</u>								
1. 營業收入								
中天電視公司	\$	8,032	1		\$	4,769	1	
旺旺中時傳媒公司		2,920	-			3,276	-	
時報國際廣告公司		1,802	-			950	-	
寶立旺公司		1,308	-			3,980	1	
宜蘭食品公司		1,006	-			1,824	-	
時藝多媒體公司		1,000	-			2,338	-	
時報資訊公司		936	-			240	-	
旺普貿易公司		-	-			948	-	
其他		77	-			48	-	
		<u>\$ 17,081</u>	<u>1</u>			<u>\$ 18,373</u>	<u>2</u>	
2. 營業成本								
中國時報公司	\$	11,596	1		\$	10,350	1	
中天電視公司		5,383	1			7,637	1	
時報資訊公司		1,825	-			-	-	
旺旺友聯公司		1,324	-			1,261	-	
其他		591	-			1,332	-	
		<u>\$ 20,719</u>	<u>2</u>			<u>\$ 20,580</u>	<u>2</u>	
3. 營業費用—租金支出								
中國時報公司	\$	2,403	66		\$	3,467	72	
中天電視公司		1,017	28			1,037	22	
		<u>\$ 3,420</u>	<u>94</u>			<u>\$ 4,504</u>	<u>94</u>	
4. 營業費用—其他								
中國時報公司	\$	3,507	1		\$	3,234	2	
旺旺友聯公司		984	1			1,057	-	
中天電視公司		757	-			1,096	1	
旺家貿易公司		587	-			43	-	
中時旅行社公司		84	-			636	-	
其他		244	-			390	-	
		<u>\$ 6,163</u>	<u>2</u>			<u>\$ 6,456</u>	<u>3</u>	
5. 租金收入								
中天電視公司	\$	26,904	63		\$	21,740	52	
6. 什項收入								
中天電視公司	\$	1,301	5		\$	1,531	4	
中國時報公司		95	-			-	-	
其他		72	-			-	-	
		<u>\$ 1,468</u>	<u>5</u>			<u>\$ 1,531</u>	<u>4</u>	

7. 財產交易

資產買入

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季向中天電視公司購買節目分別為 729 仟元及 3,764 仟元。

本公司及子公司於一〇一年前三季向黑劍電視公司購買節目為 2,700 仟元。

本公司及子公司向關係人購買價格，係按約定價格為之，並依一般收付款條件。

	一〇一一年		一〇〇年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>九月底</u>				
8. 應收關係人款項				
應收票據				
時報國際廣告公司	\$ 1,023	8	\$ -	-
應收帳款				
中天電視公司	8,474	68	1,020	28
旺旺中時傳媒公司	1,575	13	630	17
時報國際廣告公司	605	5	-	-
寶立旺公司	-	-	819	22
時藝多媒體公司	-	-	805	22
其他	801	6	420	11
	<u>11,455</u>	<u>92</u>	<u>3,694</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 12,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,694</u>	<u>100</u>
9. 其他應收款（包含於其他流動資產項下）				
國際視聽公司	\$ 45,964	161	\$ 45,964	106
中天電視公司	1,072	4	3,258	7
其他	15	-	42	-
	<u>47,051</u>	<u>165</u>	<u>49,264</u>	<u>113</u>
減：備抵呆帳	<u>45,964</u>	<u>161</u>	<u>45,964</u>	<u>106</u>
	<u>\$ 1,087</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,300</u>	<u>7</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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	估	各	金	額	估	各
			該	科目			該	科目
			%				%	
10. 預付款項								
旺旺友聯公司	\$	2,468	7		\$	2,156	8	
其他		114	-			65	-	
	\$	<u>2,582</u>	<u>7</u>		\$	<u>2,221</u>	<u>8</u>	
11. 應付關係人款項								
黑劍電視公司	\$	2,835	42		\$	-	-	
中國時報公司		2,222	33			1,970	54	
中天電視公司		955	14			729	20	
時報資訊公司		543	8			-	-	
其他		205	3			951	26	
	\$	<u>6,760</u>	<u>100</u>		\$	<u>3,650</u>	<u>100</u>	
12. 應付費用								
中國時報公司	\$	801	1		\$	2,101	2	
黑劍電視公司		250	-			-	-	
神旺大飯店公司		219	-			241	-	
中天電視公司		209	-			246	-	
其他		13	-			25	-	
	\$	<u>1,492</u>	<u>1</u>		\$	<u>2,613</u>	<u>2</u>	
13. 預收款項								
中天電視公司	\$	8,011	10		\$	6,239	9	
工商財經公司		-	-			5,634	8	
	\$	<u>8,011</u>	<u>10</u>		\$	<u>11,873</u>	<u>17</u>	
14. 存入保證金								
中天電視公司	\$	<u>786</u>	<u>20</u>		\$	<u>786</u>	<u>20</u>	

15. 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	年	前	三	季
應付關係人款項	最	高	餘	額	期	末	餘
	額	額	額	年	利	率	利
				息	費	用	
旺旺建設公司	\$	<u>1,489,000</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。

16. 資金借出（帳列其他資產－其他項下）

本公司及子公司與關係人資金借出情形如下：

	一	〇	一	年	前	三	季
關係人名稱	最	高	餘	額	期	末	餘
	額	額	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 最高餘額	一〇〇一年 期末餘額	前 年 利率	三 季 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九月三十日止，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九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 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
固定資產	\$ 2,570,779	\$ 2,556,010
出租資產	276,019	259,496
閒置資產	320,488	323,977
	<u>\$ 3,167,286</u>	<u>\$ 3,139,483</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至一〇一年九月三十日止，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 85,003 仟元，截至一〇一年九月三十日已預付訂金 51,504 仟元，帳列預付設備款。

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，職工福利委員會已於一〇一及一〇〇年前三季皆償還 1,300 仟元。截至一〇一年九月三十日止，已償還 14,239 仟元。

二七、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 53,684	\$ 53,684	\$ 51,677	\$ 51,677
備供出售金融資產—非流動	20,890	20,890	25,321	25,321
以成本衡量之金融資產—非流動	92,371	-	100,994	-
存出保證金(帳列其他流動資產及其他資產—其他項下)	23,874	23,874	28,910	28,910
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	1,450,000	1,450,000	1,639,000	1,639,000
長期借款	750,000	750,000	750,000	750,000
存入保證金	4,013	4,013	3,994	3,994

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前三季皆為 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 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 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	\$ 53,684	\$ 51,677
備供出售金融資產—非流動	20,890	25,321

(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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 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	\$ 5,000	\$ -	\$ 44,540	\$ -
現金流量風險	297,646	2,200,000	344,197	2,389,000

(四) 一〇一及一〇〇年前三季金融資產未實現損益之變動組成項目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
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	-	813
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	<u>1,669</u>	<u>(15,985)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 7,592</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九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皆約為 32%。

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) 本公司與子公司間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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
節目帶銷售部門	\$ 140,288	\$ 168,148	\$ 83,173	\$ 91,337
廣告部門	957,869	965,185	(251,000)	(237,694)
其他部門	23,914	31,225	22,212	13,627
調整及沖銷	(39,192)	(60,170)	6,468	6,468
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,082,879</u>	<u>\$ 1,104,388</u>	(139,147)	(126,262)
租金收入			42,685	42,019
股利收入			47,090	20,443
利息收入			1,514	1,775
利息費用			(22,068)	(24,051)
金融資產評價淨益(損)			1,053	(2,989)
處分固定資產淨損			-	(22)
兌換淨益(損)			(460)	1,292
其他收入			21,919	26,801
稅前淨損			<u>(\$ 47,414)</u>	<u>(\$ 60,994)</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。一〇一及一〇〇年前三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、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、兌換淨益（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。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：除匯率外，餘係仟元

	一〇一	一〇〇	年	九	月	三	十	日
	外	幣	匯	率	新	台	幣	
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	832		29.30		\$	24,455	
歐 元		27		37.89			1,024	
人 民 幣		128		4.66			593	
日 圓		1,750		0.38			661	
港 幣		130		3.78			492	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		324		29.83			9,665	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		78		29.30			2,295	
<u>一〇〇年九月三十日</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	\$	757		30.48		\$	23,017	
歐 元		28		41.23			1,151	
人 民 幣		115		4.80			550	
日 圓		2,090		0.40			831	
港 幣		132		3.91			518	
新加坡幣		1		23.51			23	

(接次頁)

(承前頁)

	一 外	○ 幣	○ 匯	年 九	月 三	十 日
非貨幣性項目						
美金	\$	346		30.53		\$ 10,567
金融負債						
貨幣性項目						
美金		187		30.48		5,413

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，於一〇一年前三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

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
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	已完成

(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	說明		
項目金額	表達差異	金額	6 .		
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	
待攤節目—淨額	150,343	-	150,343	待攤節目—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)	-	-	- (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)	-	-	- (10)
預付土地款	37,275	(37,275)	-	-	- (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)

(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		IFRS		說明	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目	說明
其他資產							
—	\$ -	\$ 239,927	\$ -	\$ 239,927		投資性不動產	(8)
出租資產	326,107	(326,107)	-	-			(8)
閒置資產	332,710	(332,710)	-	-			(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)	-			(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		流動	
其他負債合計	239,567	-	553,393	792,960		存入保證金	
負債合計	3,518,735	-	47,908	3,566,643		其他負債合計	
股本	1,327,246	-	-	1,327,246		負債合計	
股本公積						股本	
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	(167,376)	-	314,898	147,522		累積虧損	4、(3)、(4)、(5)、(7)
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		計	
少數股權	407	-	(1)	406		母公司業主權益合計	-
股東權益合計	1,526,053	-	(28,871)	1,497,182		非控制權益	-
負債及股東權益總計	\$ 5,044,788	\$ -	\$ 19,037	\$ 5,063,825		權益合計	-
						負債及權益總計	

2. 一〇一年九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		IFRS		說明	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目	說明
流動資產							
現金	\$ 397,611	(\$ 43,070)	\$ -	\$ 354,541		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	53,684	-	-	53,684		透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據—淨額	10,344	-	-	10,344		應收票據—淨額	
應收帳款—淨額	156,243	-	-	156,243		應收帳款—淨額	
應收關係人款項	12,478	-	-	12,478		應收關係人款項	
存貨	25,880	-	-	25,880		存貨	
預付款項	34,041	-	-	34,041		預付款項	
待播節目—淨額	146,135	-	-	146,135		待播節目—淨額	
其他流動資產	28,562	-	-	28,562		其他流動資產	
流動資產合計	864,978	-	-	864,978		流動資產合計	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		I	F	R	S	s	說明					
		報	導							準	則	之	影	響
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異
長期投資														
備供出售金融資產—非流動	\$ 20,890	\$ -	\$ 21,918	\$ 42,808										(6)
以成本衡量之金融資產—非流動	92,371	-	(9,613)	82,758										(6)
長期投資合計	113,261	-	12,305	125,566										
固定資產														
成本	3,646,778	1,802,592	-	5,449,370										(8)
土地重估增值	1,167,363	(1,167,363)	-	-										(8)
成本及重估增值	4,814,141	635,229	-	5,449,370										(8)
減：累計折舊	(1,638,906)	(219,731)	-	(1,858,637)										(8)
預付設備款	3,175,235	415,498	-	3,590,733										(8)
預付設備款	51,504	(51,504)	-	-										(10)
固定資產淨額	3,226,739	363,994	-	3,590,733										(8)、(10)
其他資產														
投資性不動產	-	236,896	-	236,896										(8)
出租資產	322,378	(322,378)	-	-										(8)
閒置資產	330,016	(330,016)	-	-										(8)
預付款項—非流動	-	51,504	-	51,504										(10)
其他	17,147	-	3	17,150										(4)
其他資產合計	669,541	(363,994)	3	305,550										
資產總計	\$ 4,874,519	\$ -	\$ 12,308	\$ 4,886,827										
流動負債														
短期銀行借款	\$ 1,450,000	\$ -	\$ -	\$ 1,450,000										
應付票據	1,040	-	-	1,040										
應付帳款	107,363	-	-	107,363										
應付關係人款項	6,760	-	-	6,760										
應付費用	146,227	-	14,976	161,203										(3)
應付設備款	14,557	-	-	14,557										
預收款項	82,281	-	-	82,281										
其他流動負債	8,207	-	-	8,207										
流動負債合計	1,816,435	-	14,976	1,831,411										
其他負債														
長期借款	750,000	-	-	750,000										
長期遞延收入	75,864	-	-	75,864										
其他負債合計	825,864	-	-	825,864										
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	231,658	-	31,627	263,285										(4)
遞延所得稅負債—非流動	-	-	516,278	516,278										(7)
存入保證金	4,013	-	-	4,013										
其他負債合計	235,671	-	547,905	783,576										
負債合計	3,394,248	-	46,603	3,440,851										
股本	1,327,246	-	-	1,327,246										
資本公積														
庫藏股票交易	2,420	-	-	2,420										
因長期股權投資而產生	509	-	(509)	-										(5)
資本公積合計	2,929	-	(509)	2,420										
累積虧損	(214,689)	-	316,203	101,514										4、(3)、(4)、(5)、(7)
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	3,163	-	12,847	16,010										(6)、(9)
未實現重估增值	448,868	-	(448,868)	-										(7)
庫藏股票	(940)	-	(542)	(1,482)										(9)
股東權益其他調整項目合計	364,516	-	(349,988)	14,528										
母公司股東權益合計	1,480,002	-	(34,294)	1,445,708										
少數股權	269	-	(1)	268										
股東權益合計	1,480,271	-	(34,295)	1,445,976										
負債及股東權益總計	\$ 4,874,519	\$ -	\$ 12,308	\$ 4,886,827										

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

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		I F R S s 金 額	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
營業收入淨額	\$ 1,082,879	\$ -	(\$ 117,095)	\$ 965,784	營業收入淨額	(11)
營業成本	959,309	-	(1,074)	958,235	營業成本	(3)、(4)
營業毛利	123,570	-	(116,021)	7,549	營業毛利	-
營業費用						
推銷費用	162,734	-	(117,253)	45,481	推銷費用	(3)、(4)、(11)
管理費用	99,983	-	(73)	99,910	管理費用	(3)、(4)
合 計	262,717	-	(117,326)	145,391		
營業損失	(139,147)	-	1,305	(137,842)	營業損失	
營業外收入及利益						
股利收入	47,090	-	-	47,090	股利收入	
租金收入	42,685	-	-	42,685	租金收入	
利息收入	1,514	-	-	1,514	利息收入	
金融資產評價淨益	1,053	-	-	1,053	金融資產評價淨益	
其 他	29,918	-	-	29,918	其 他	
合 計	122,260	-	-	122,260		
營業外費用及損失						
利息費用	22,068	-	-	22,068	利息費用	
兌換淨損	460	-	-	460	兌換損失	
其 他	7,999	-	-	7,999	其 他	
合 計	30,527	-	-	30,527		
稅前損失	(47,414)	-	1,305	(46,109)	稅前損失	
所得稅利益	(100)	-	-	(100)	所得稅利益	
合併總純損	<u>(\$ 47,314)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>(46,009)</u>	合併總純損	
				<u>(5,060)</u>	備供出售金融資產未實現利益	
				<u>(\$ 51,069)</u>	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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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 14,976 仟元及 10,793 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 4,183 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。

截至一〇一年九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 31,627 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；另一〇一年前三季退休金成本調整減少 5,488 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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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 21,918 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 12,305 仟元及 19,034 仟元。另一〇一年前三季備供出售金融資產未實現評價利益調整減少 6,729 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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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 116,959 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 330,016 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 205,419

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 31,477 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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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 51,504 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。一〇一年前三季營業收入及營業費用分別減少 117,095 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
 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前三季

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)(%)
	一〇一年前三季					
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	\$ 39,082	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	1,668	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	4,633	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	221	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	20,091	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	應收關係人款項	63	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	2,327	依合約約定條件為之 -
0	中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	1	其他應收款	273	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	39,082	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	1,668	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	221	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	20,091	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	4,633	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 -
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	應付關係人款項	63	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	其他應付款項	273	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	2,327	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 -

(接次頁)

(承前頁)

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)(%)
	一〇〇年前三季						
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	\$ 60,170	依合約約定條件為之	5
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	1,668	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	4,183	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	324	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	712	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	6,239	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	應收關係人款項	420	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	2,327	依合約約定條件為之	-
0	中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	1	其他應收款	841	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	60,170	依合約約定條件為之	5
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	1,668	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	712	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	6,239	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	4,183	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	324	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	應付關係人款項	420	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	其他應付款項	841	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	2,327	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。