

中國電視事業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

地址：台北市南港區重陽路118號

電話：(02)27838308

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	4		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	7		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			-
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	26~51		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	51~54		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	55		三三
	(十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	56		三四
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	57		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	57		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57		三五
	(十五) 首 次 採 用 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	57~66		三六
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	70~81		-

會計師查核報告

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民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中國電視事業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

中國電視事業股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林安惠



林安惠

會計師 陳清祥

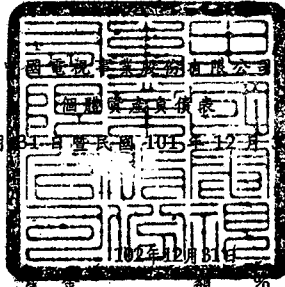


陳清祥

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 103 年 3 月 26 日



民國 102 年 12 月 31 日 暨 民國 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	資	101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金 (附註六)	\$ 164,899	4	\$ 161,313	3	\$ 224,326	5
1150	應收票據 (附註四、五及九)	1,465	-	12,478	-	8,850	-
1170	應收帳款 (附註四、五及九)	189,375	4	213,422	5	225,256	5
1180	應收帳款—關係人 (附註四及三十)	24,433	-	13,461	-	16,170	-
130X	存貨 (附註四及十)	11,638	-	10,510	-	10,711	-
1200	其他應收款 (附註四、五、九及三十)	1,045	-	5,992	-	11,211	-
1210	待播節目—淨額 (附註四及十一)	133,941	3	126,223	3	150,343	3
1410	預付款項 (附註三十)	10,606	-	33,892	1	13,977	-
1470	其他流動資產 (附註十五)	25,628	1	27,804	1	20,403	1
11XX	流動資產總計	563,030	12	605,095	13	681,247	14
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及七)	39,343	1	34,423	1	39,745	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	58,343	1	70,053	1	78,059	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	142,806	3	142,519	3	228,483	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三及三一)	3,494,122	76	3,599,958	76	3,680,575	73
1760	投資性不動產淨額 (附註四、五、十四及三一)	238,334	5	241,066	5	243,809	5
1990	其他非流動資產 (附註十五及三二)	77,709	2	33,340	1	60,859	1
15XX	非流動資產總計	4,050,657	88	4,121,359	87	4,331,530	86
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,613,687	100	\$ 4,726,454	100	\$ 5,012,777	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十六及三一)	\$ 1,430,000	31	\$ 1,400,000	30	\$ 1,539,000	31
2150	應付票據 (附註十七)	5,903	-	9,122	-	235	-
2170	應付帳款 (附註十七)	136,526	3	105,697	2	120,477	2
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	31,985	1	13,853	-	4,783	-
2200	其他應付款 (附註十八、二六及三十)	152,323	3	134,841	3	159,610	3
2300	其他流動負債 (附註十八及三十)	45,355	1	64,150	2	52,263	1
21XX	流動負債總計	1,802,092	39	1,727,663	37	1,876,368	37
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十六及三一)	750,000	16	750,000	16	750,000	15
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	516,211	11	516,278	11	516,278	10
2640	應計退休金負債 (附註四及十九)	246,249	6	266,927	6	272,278	6
2630	長期遞延收入 (附註四、十八及二五)	44,888	1	68,852	1	97,089	2
2670	其他非流動負債 (附註四、十二及十八)	8,549	-	5,149	-	3,988	-
25XX	非流動負債總計	1,565,897	34	1,607,206	34	1,639,633	33
2XXX	負債總計	3,367,989	73	3,334,869	71	3,516,001	70
權益							
3100	股 本	1,327,246	29	1,327,246	28	1,327,246	27
3200	資本公積	2,420	-	2,420	-	2,420	-
保留盈餘 (累積虧損)							
3320	特別盈餘公積	147,522	3	147,522	3	147,522	3
3350	待彌補虧損	(253,977)	(5)	(100,772)	(2)	-	-
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	(106,455)	(2)	46,750	1	147,522	3
3400	其他權益	23,969	-	16,651	-	21,070	-
3500	庫藏股票	(1,482)	-	(1,482)	-	(1,482)	-
3XXX	權益總計	1,245,698	27	1,391,585	29	1,496,776	30
負債與權益總計		\$ 4,613,687	100	\$ 4,726,454	100	\$ 5,012,777	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林聖芬



經理人：郭人杰



會計主管：陳淑雯



中國 中國視聽傳媒股份有限公司

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二一及三十）	\$ 1,238,931	100	\$ 1,312,335	100
5000	營業成本（附註二二及三十）	<u>1,258,240</u>	<u>102</u>	<u>1,315,051</u>	<u>100</u>
5900	營業毛損	(<u>19,309</u>)	(<u>2</u>)	(<u>2,716</u>)	<u>-</u>
	營業費用（附註二二及三十）				
6100	推銷費用	55,536	4	58,530	4
6200	管理費用	<u>130,884</u>	<u>11</u>	<u>140,319</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>186,420</u>	<u>15</u>	<u>198,849</u>	<u>15</u>
6900	營業淨損	(<u>205,729</u>)	(<u>17</u>)	(<u>201,565</u>)	(<u>15</u>)
	營業外收入及支出（附註四、二二、二五及三十）				
7010	其他收入	76,985	6	146,113	11
7020	其他利益及損失	(<u>1,042</u>)	-	(<u>1,148</u>)	-
7050	財務成本	(<u>28,023</u>)	(<u>2</u>)	(<u>29,158</u>)	(<u>2</u>)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(<u>4,303</u>)	-	(<u>8,042</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,617</u>	<u>4</u>	<u>107,765</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨損	(<u>162,112</u>)	(<u>13</u>)	(<u>93,800</u>)	(<u>7</u>)
7950	所得稅費用（附註四、五及二三）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>162,112</u>)	(<u>13</u>)	(<u>93,800</u>)	(<u>7</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現利益(損失)	\$ 4,920	-	(\$ 5,322)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	2,510	-	922	-
8360	確定福利計畫精算損益	<u>8,795</u>	<u>1</u>	<u>(6,991)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 145,887)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 105,191)</u>	<u>(8)</u>
	每股損失(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 1.22)</u>		<u>(\$ 0.71)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林聖芬

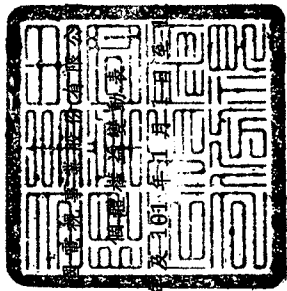


經理人：郭人杰



會計主管：陳淑雯





中

民國 102

年 1 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	其他權益項目				庫藏股票 (附註二十)	權益總計 \$ 1,496,776
		股本 (附註二十)	公積盈餘 (附註二十)	特別盈餘 (附註二十)	待彌補虧損		
A1	\$ 1,327,246	\$ 2,420	\$ 147,522	\$ -	\$ 21,070	(\$ 1,482)	\$ 1,496,776
D1	-	-	-	(93,800)	-	-	(93,800)
D3	-	-	-	(6,972)	(4,419)	-	(11,391)
D5	-	-	-	(100,772)	(4,419)	-	(105,191)
Z1	1,327,246	2,420	147,522	(100,772)	16,651	(1,482)	1,391,585
D1	-	-	-	(162,112)	-	-	(162,112)
D3	-	-	-	8,907	7,318	-	16,225
D5	-	-	-	(153,205)	7,318	-	(145,887)
Z1	\$ 1,327,246	\$ 2,420	\$ 147,522	(\$ 253,977)	\$ 23,969	(\$ 1,482)	\$ 1,245,698

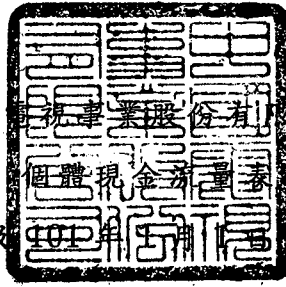
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林聖芬

經理人：郭人杰

會計主管：陳淑雯





民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前損失	(\$ 162,112)	(\$ 93,800)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	922	3,446
A20100	折舊費用	182,681	196,614
A20900	財務成本	28,019	29,154
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	4,303	8,042
A21200	利息收入	(163)	(225)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	6	-
A23500	金融資產減損損失	993	1,203
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(74)	16
A29900	其他項目	(24,031)	(28,237)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	11,013	(3,628)
A31150	應收帳款	23,199	11,818
A31160	應收帳款—關係人	(10,972)	2,709
A31200	存 貨	(1,128)	201
A31220	待播節目	(7,718)	24,120
A31180	其他應收款	4,947	5,219
A31230	預付款項	23,286	(19,915)
A31240	其他流動資產	(1,469)	(7,201)
A32130	應付票據	(3,219)	8,887
A32150	應付帳款	30,829	(14,780)
A32160	應付帳款—關係人	18,132	9,070
A32180	其他應付款項	16,617	(21,100)
A32230	其他流動負債	(18,795)	11,887
A32240	應計退休金負債	(11,883)	(12,342)
A33000	營運產生之現金	103,383	111,158
A33100	收取之利息	163	225
A33300	支付之利息	(28,708)	(28,861)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>74,838</u>	<u>82,522</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	\$ -	\$ 75,198
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	14,362	6,803
B02700	購置不動產、廠房及設備	(126,469)	(99,648)
B09900	其他資產減少	1,677	1,677
B07400	預付土地款退回	-	13,810
B03800	存出保證金減少(增加)	7,858	(5,536)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(102,572)	(7,696)
	籌資活動之現金流量		
C03100	收取存入保證金	1,320	1,161
C00100	短期借款增加(減少)	30,000	(139,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	31,320	(137,839)
EEEE	本年度現金增加(減少)數	3,586	(63,013)
E00100	年初現金餘額	161,313	224,326
E00200	年底現金餘額	\$ 164,899	\$ 161,313

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林聖芬



經理人：郭人杰



會計主管：陳淑雯



中國電視事業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中國電視事業股份有限公司(本公司)設立於 57 年 10 月 24 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 88 年 8 月 9 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本個體財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融

負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 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、待播節目以成本入帳，並以個別節目為基礎攤銷轉列成本，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。

(十) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款與現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 45 至 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

本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。

1. 廣告收入

廣告收入扣除代理商佣金費用後於播映完成時認列收入。

2. 節目授權收入

節目授權收入係依合約之實質內容等，以應計基礎認列，或於交付有關節目時認列。

3. 專案收入及其他收入

專案收入及其他收入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。

4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當出租人保留所有權大部分風險及報酬之租賃為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用之會計政策時，對於不易自其他來源取得之相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素必須作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產，由於未來獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 517,039 仟元、502,335 仟元及 485,139 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

(二) 應收票據、應收帳款及其他應收款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

參閱上述附註四(七)及(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限。

(四) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,433	\$ 3,756	\$ 4,243
銀行支票存款	53,175	61,987	76,719
銀行活期存款	108,291	95,570	143,364
	<u>\$ 164,899</u>	<u>\$ 161,313</u>	<u>\$ 224,326</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%	0.17%	0.17%

七、備供出售金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 17,425	\$ 12,505	\$ 39,745
－未上市（櫃）股票	21,918	21,918	-
	<u>\$ 39,343</u>	<u>\$ 34,423</u>	<u>\$ 39,745</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 54,890	\$ 65,837	\$ 72,622
國外未上市（櫃）普通股	30	30	30
國外未上市（櫃）特別股	3,423	4,186	5,407
	<u>\$ 58,343</u>	<u>\$ 70,053</u>	<u>\$ 78,059</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本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 102 及 101 年度分別認列減損損失 993 仟元及 1,203 仟元。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,458	\$ 12,518	\$ 8,890
非因營業而發生	189	142	142
減：備抵呆帳	(<u>182</u>)	(<u>182</u>)	(<u>182</u>)
	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 12,478</u>	<u>\$ 8,850</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 193,563	\$ 216,688	\$ 228,522
減：備抵呆帳	(<u>4,188</u>)	(<u>3,266</u>)	(<u>3,266</u>)
	<u>\$ 189,375</u>	<u>\$ 213,422</u>	<u>\$ 225,256</u>
<u>其他應收款</u>			
應收放款	\$ 3,720	\$ 3,720	\$ 3,720
減：備抵呆帳	(<u>3,720</u>)	(<u>3,720</u>)	(<u>3,720</u>)
	-	-	-
應收營業租賃款	<u>1,045</u>	<u>5,992</u>	<u>11,211</u>
	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 5,992</u>	<u>\$ 11,211</u>

(一) 應收帳款

本公司對廣告託播、節目授權及專案款項之平均授信期間為 45 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 126	\$ 439	\$ 2,791
61至90天	-	-	1
91至120天	-	-	-
121至365天	-	-	-
365天以上	-	-	-
合計	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 2,792</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收票據

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(三) 其他應收款

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，因國際視聽公司之海外子公司較遲支付版權費予國際視聽公司，導致本公司對國際視聽公司收款期間超過正常授信期限以上，上述其他應收款自90年度發生迄今，其帳齡均已逾5年以上，本公司業已全數提列備抵呆帳。

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 38	\$ -	\$ 5
61至90天	-	-	-
91至120天	-	-	-
合計	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
勞務存貨	\$ 11,638	\$ 10,486	\$ 10,711
商 品	-	24	-
	<u>\$ 11,638</u>	<u>\$ 10,510</u>	<u>\$ 10,711</u>

十一、待播節目－淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
待播影片	\$ 91,307	\$ 123,748	\$ 120,608
待播節目	42,396	2,237	29,497
在製節目	238	238	238
	<u>\$ 133,941</u>	<u>\$ 126,223</u>	<u>\$ 150,343</u>

十二、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中視文化事業股份有限公司	\$ 136,190	\$ 135,490	\$ 212,972
中視資訊科技股份有限公司	(2,080)	400	5,021
中視投資股份有限公司	<u>6,616</u>	<u>6,629</u>	<u>10,490</u>
	140,726	142,519	228,483
加：採用權益法之投資貸餘轉列其他非流動負債	<u>2,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 142,806</u>	<u>\$ 142,519</u>	<u>\$ 228,483</u>

由於本公司擬繼續支持中視資訊科技股份有限公司，致使 102 年 12 月 31 日長期股權投資帳面金額為貸方餘額 2,080 仟元(帳列其他非流動負債項下)。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中視文化事業股份有限公司	99.82%	99.82%	99.82%
中視資訊科技股份有限公司	99.94%	99.94%	99.94%
中視投資股份有限公司	99.99%	99.99%	99.99%

102 及 101 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，除中視投資股份有限公司已於 101 年 11 月 13 日解散並進入清算程序外，餘係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

本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，由於本公司並無意圖繼續支持該公司，已於 93 年底認列投資損失至帳面餘額零止。該公司已於 98 年 3 月 23 日解散並已進入清算程序。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成 本								
101年1月1日餘額	\$ 1,882,262	\$ 2,288,966	\$ 979,183	\$ 1,910	\$ 6,685	\$ 73,658	\$ 167,450	\$ 5,400,114
增 添	-	-	26,283	3,357	34	-	4,955	34,629
處 分	-	-	(65)	-	-	-	(58)	(123)
重 分 類	23,465	-	55,160	-	-	-	-	78,625
101年12月31日餘額	\$ 1,905,727	\$ 2,288,966	\$ 1,060,561	\$ 5,267	\$ 6,719	\$ 73,658	\$ 172,347	\$ 5,513,245
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,003,264	\$ 551,748	\$ 480	\$ 4,475	\$ 52,316	\$ 107,256	\$ 1,719,539
處 分	-	-	(65)	-	-	-	(58)	(123)
折舊費用	-	42,340	99,658	552	567	14,763	35,991	193,871
101年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,045,604	\$ 651,341	\$ 1,032	\$ 5,042	\$ 67,079	\$ 143,189	\$ 1,913,287
101年1月1日淨額	\$ 1,882,262	\$ 1,285,702	\$ 427,435	\$ 1,430	\$ 2,210	\$ 21,342	\$ 60,194	\$ 3,680,575
101年12月31日淨額	\$ 1,905,727	\$ 1,243,362	\$ 409,220	\$ 4,235	\$ 1,677	\$ 6,579	\$ 29,158	\$ 3,599,958
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 1,905,727	\$ 2,288,966	\$ 1,060,561	\$ 5,267	\$ 6,719	\$ 73,658	\$ 172,347	\$ 5,513,245
增 添	14	1,772	13,372	-	341	-	5,353	20,852
處 分	-	-	(65)	-	-	-	-	(65)
重 分 類	-	2,010	26,292	-	-	238	24,727	53,267
102年12月31日餘額	\$ 1,905,741	\$ 2,292,748	\$ 1,100,160	\$ 5,267	\$ 7,060	\$ 73,896	\$ 202,427	\$ 5,587,299
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,045,604	\$ 651,341	\$ 1,032	\$ 5,042	\$ 67,079	\$ 143,189	\$ 1,913,287
處 分	-	-	(59)	-	-	-	-	(59)
折舊費用	-	40,323	102,033	804	517	6,446	29,826	179,949
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,085,927	\$ 753,315	\$ 1,836	\$ 5,559	\$ 73,525	\$ 173,015	\$ 2,093,177
102年12月31日淨額	\$ 1,905,741	\$ 1,206,821	\$ 346,845	\$ 3,431	\$ 1,501	\$ 371	\$ 29,412	\$ 3,494,122

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	45至60年
機器設備	5至8年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至8年
租賃改良	5至10年
其他設備	3至8年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
101年1月1日餘額	\$379,778
增 添	<u> -</u>
101年12月31日餘額	<u>\$379,778</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
101年1月1日餘額	(\$135,969)
折舊費用	<u>(2,743)</u>
101年12月31日餘額	<u>(\$138,712)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$243,809</u>
101年12月31日淨額	<u>\$241,066</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$379,778
增 添	<u> -</u>
102年12月31日餘額	<u>\$379,778</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
102年1月1日餘額	(\$138,712)
折舊費用	<u>(2,732)</u>
102年12月31日餘額	<u>(\$141,444)</u>
102年12月31日淨額	<u>\$238,334</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	60年
建築工程	50至60年

投資性不動產公允價值除 101 年 12 月 31 日係由獨立評價公司華新不動產估價師事務所進行評價，餘未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
公允價值	<u>\$ 403,195</u>	<u>\$ 347,201</u>	<u>\$ 396,102</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
存出保證金	\$ 16,635	\$ 20,159	\$ 15,503
其他	<u>8,993</u>	<u>7,645</u>	<u>4,900</u>
	<u>\$ 25,628</u>	<u>\$ 27,804</u>	<u>\$ 20,403</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 71,237	\$ 17,333	\$ 11,436
存出保證金	2,281	10,139	4,603
預付土地款	-	-	37,275
其他	<u>4,191</u>	<u>5,868</u>	<u>7,545</u>
	<u>\$ 77,709</u>	<u>\$ 33,340</u>	<u>\$ 60,859</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
— 銀行借款(1)	\$ 1,430,000	\$ 1,350,000	\$ 1,539,000
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款(2)	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,430,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,539,000</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.30%、1.30%及 1.30%-1.40%。

(2) 銀行信用借款之利率於 101 年 12 月 31 日為 1.25%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ 750,000	\$ 750,000	\$ 750,000
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 104 年 2 月 22 日，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 1.30%。

十七、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,903	\$ 9,122	\$ 235
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 5,903</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 235</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 136,526	\$ 105,697	\$ 120,477
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 136,526</u>	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 120,477</u>

應付帳款

購買版權之平均賒帳期間為 30 至 90 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 7,572	\$ 6,018	\$ 9,980
應付薪資及獎金	48,320	50,853	56,166
應付休假給付	13,137	12,049	10,543
應付佣金	27,321	24,542	43,185
應付音樂使用費	9,463	5,464	4,437
應付修繕費	6,311	4,043	3,304
應付新聞服務費	3,014	2,431	1,158
其 他	37,185	29,441	30,837
	<u>\$ 152,323</u>	<u>\$ 134,841</u>	<u>\$ 159,610</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 35,035	\$ 55,698	\$ 43,234
其 他	10,320	8,452	9,029
	<u>\$ 45,355</u>	<u>\$ 64,150</u>	<u>\$ 52,263</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>遞延收入</u>			
政府補助	<u>\$ 44,888</u>	<u>\$ 68,852</u>	<u>\$ 97,089</u>
<u>其他負債</u>			
存入保證金	\$ 6,469	\$ 5,149	\$ 3,988
採用權益法之投資貸餘	2,080	-	-
	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 3,988</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額15%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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.6%	1.2%	1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.6%	1.2%	1.5%
薪資預期增加率	2.0%	2.0%	2.0%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,212	\$ 4,956
利息成本	4,005	4,764
計畫資產預期報酬	(<u>926</u>)	(<u>837</u>)
	<u>\$ 8,291</u>	<u>\$ 8,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,682	\$ 7,882
推銷費用	72	241
管理費用	<u>537</u>	<u>760</u>
	<u>\$ 8,291</u>	<u>\$ 8,883</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 8,795 仟元及 (6,991) 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1,804 仟元及 (6,991) 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 312,901	\$ 333,770	\$ 317,609
計畫資產之公允價值	<u>(66,652)</u>	<u>(66,843)</u>	<u>(45,331)</u>
應計退休金負債	<u>\$ 246,249</u>	<u>\$ 266,927</u>	<u>\$ 272,278</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初確定福利義務	\$333,770	\$317,609
當期服務成本	5,212	4,956
利息成本	4,005	4,764
精算(利益)損失	(8,898)	6,698
福利支付數	<u>(21,188)</u>	<u>(257)</u>
年底確定福利義務	<u>\$312,901</u>	<u>\$333,770</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 66,843	\$ 45,331
計畫資產預期報酬	926	837
精算損失	(103)	(293)
雇主提撥數	20,156	20,968
福利支付數	<u>(21,170)</u>	<u>-</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 66,652</u>	<u>\$ 66,843</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金	27	34	31
權益工具	45	37	41
債務工具	27	27	28
其他	1	2	-
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三六）。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 312,901	\$ 333,770	\$ 317,609
計畫資產公允價值	\$ 66,652	\$ 66,843	\$ 45,331
提撥短絀	\$ 246,249	\$ 266,927	\$ 272,278
計畫負債之經驗調整	\$ 8,898	(\$ 6,698)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 103)	(\$ 293)	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 20,000 仟元及 20,640 仟元。

二十、權益

(一) 股本－普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>364,188</u>	<u>364,188</u>	<u>364,188</u>
額定股本	<u>\$ 3,641,879</u>	<u>\$ 3,641,879</u>	<u>\$ 3,641,879</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>132,725</u>	<u>132,725</u>	<u>132,725</u>
已發行股本	<u>\$ 1,327,246</u>	<u>\$ 1,327,246</u>	<u>\$ 1,327,246</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 現金增資－私募

本公司為健全財務結構及充實營運資金，於 95 年 5 月 16 日提報股東會決議通過，並經董事會於 95 年 12 月 12 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 95 年 12 月 15 日為增資基準日，並已於 95 年 12 月 26 日經經濟部核准在案。

本公司於 98 年 6 月 19 日經股東會決議減資 52.4497% 以彌補虧損並改善財務結構，減資後私募普通股減少 45,215 仟股，減資基準日為 98 年 9 月 21 日，並於 98 年 10 月 7 日向經濟部完成變更登記。

(三) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫藏股票交易	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 2,420</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額一庫藏股票交易得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(四) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損及依法繳納營利事業所得稅外，應先提撥 10% 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：

1. 董事、監察人酬勞金不高於 1%。
2. 員工紅利不低於 2%。
3. 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 10%。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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 IFRS 1 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(五)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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。

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

本公司 102 及 101 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。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 147,522</u>	<u>\$ 147,522</u>	<u>\$ 147,522</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 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。

首次採用 IFRSs 因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換

差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(六) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 16,651	\$ 21,070
備供出售金融資產未實現損益	4,920	(5,322)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>2,398</u>	<u>903</u>
年底餘額	<u>\$ 23,969</u>	<u>\$ 16,651</u>

(七) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>子公司持有母 公司股票 (股)</u>
101年1月1日股數	59,299
本年度增加	-
本年度減少	-
101年12月31日股數	<u>59,299</u>
102年1月1日股數	59,299
本年度增加	-
本年度減少	-
102年12月31日股數	<u>59,299</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>持 有 股 數 (股)</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>市 價</u>
<u>102年12月31日</u>			
中視文化公司	59,299	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 947</u>
<u>101年12月31日</u>			
中視文化公司	59,299	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 953</u>
<u>101年1月1日</u>			
中視文化公司	59,299	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 1,361</u>

本公司持有之庫藏股票，依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。

二一、收 入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
廣告收入	\$ 748,425	\$ 808,357
專案收入	321,844	340,173
節目銷售收入	157,954	137,254
其他營業收入	10,708	26,551
	<u>\$ 1,238,931</u>	<u>\$ 1,312,335</u>

二二、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 12,249	\$ 12,054
— 機器設備	18,932	22,662
— 棚租及房租	14,804	22,711
— 其 他	150	19
	<u>46,135</u>	<u>57,446</u>
利息收入		
銀行存款	163	225
股利收入	2,226	46,865
其 他	28,461	41,577
	<u>\$ 76,985</u>	<u>\$ 146,113</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 6)	\$ -
淨外幣兌換損益	(43)	55
以成本衡量之金融資產減損 損失	(993)	(1,203)
	<u>(\$ 1,042)</u>	<u>(\$ 1,148)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 27,967	\$ 29,098
其他利息費用	<u>52</u>	<u>56</u>
	28,019	29,154
其他財務成本	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 28,023</u>	<u>\$ 29,158</u>

(四) 金融資產減損損失

	102年度	101年度
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 1,203</u>

(五) 折 舊

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$179,949	\$193,871
投資性不動產	<u>2,732</u>	<u>2,743</u>
合 計	<u>\$182,681</u>	<u>\$196,614</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$153,569	\$160,301
營業費用	26,380	33,570
營業外支出	<u>2,732</u>	<u>2,743</u>
	<u>\$182,681</u>	<u>\$196,614</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	102年度	101年度
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 1,463</u>

(七) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 13,215	\$ 13,731
確定福利計畫	<u>8,291</u>	<u>8,883</u>
	21,506	22,614
離職福利	367	423
薪資費用	323,424	323,957

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
員工保險費用	\$ 30,472	\$ 29,772
其他用人費用	12,481	12,572
員工福利費用合計	<u>\$388,250</u>	<u>\$389,338</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$304,269	\$303,116
營業費用	83,981	86,222
	<u>\$388,250</u>	<u>\$389,338</u>

(八) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,311	\$ 1,724
外幣兌換損失總額	(4,354)	(1,669)
淨損益	<u>(\$ 43)</u>	<u>\$ 55</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨損	<u>(\$162,112)</u>	<u>(\$ 93,800)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 27,559)	(\$ 15,946)
稅上不可減除之費損	1	10
免稅所得	(378)	(7,967)
其他	(955)	(1,727)
未認列之虧損扣抵	28,891	25,630
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 當期所得稅資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 61</u>

(三) 遞延所稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度支付數	年底餘額
土地增值稅	<u>\$ 516,278</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 516,211</u>

101 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度支付數	年底餘額
土地增值稅	<u>\$ 516,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 516,278</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
102 年度到期	\$ -	\$ 76,461	\$ 76,461
103 年度到期	254,819	254,819	254,819
104 年度到期	373,232	373,232	373,232
105 年度到期	633,022	633,022	633,022
106 年度到期	222,911	222,911	222,911
107 年度到期	597,084	597,084	597,084
108 年度到期	289,582	289,582	289,582
109 年度到期	345,797	345,797	345,797
110 年度到期	52,265	52,265	60,850
111 年度到期	104,967	109,737	-
112 年度到期	<u>167,726</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,041,405</u>	<u>\$ 2,954,910</u>	<u>\$ 2,853,758</u>
投資抵減			
機器設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,906</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 9,922</u>	<u>\$ 17,369</u>	<u>\$ 533</u>

未認列之投資抵減已於 101 年度到期。

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 92,976</u>	<u>\$ 92,552</u>	<u>\$ 84,272</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日未有屬於 86 年度 (含) 以前未分配盈餘。

由於實際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準。因是若無盈餘可供分配，本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。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股淨損

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股淨損	<u>(\$ 1.22)</u>	<u>(\$ 0.71)</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	102年度	101年度
本年度淨損	<u>(\$162,112)</u>	<u>(\$ 93,800)</u>

股 數

	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>132,666</u>	<u>132,666</u>

二五、政府補助

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 97 年 12 月 31 日完成建置。本公司取得該專案補助款金額計 228,211 仟元，該金額已認列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。102 及 101 年度分別認列收益 23,964 仟元及 28,237 仟元。

二六、非現金交易

中視投資股份有限公司以就業情報資訊股份有限公司之股票償還積欠之現金股利 3,645 仟元（帳列以成本衡量之金融資產－非流動項下）。

二七、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租建築物、採訪車、停車位及機器設備，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃標的並無優惠承購權。

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產及不動產、廠房及設備，租賃期間為 1 至 10 年。承租人於租賃期間結束時，對該租賃標的不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 19,520	\$ 22,517	\$ 21,262
1~5 年	6,782	25,233	26,813
超過 5 年	343	333	-
	<u>\$ 26,645</u>	<u>\$ 48,083</u>	<u>\$ 48,075</u>

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自設立至今並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
— 權益投資	\$ 17,425	\$ -	\$ -	\$ 17,425
國內未上市（櫃）有價證券				
— 權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 17,425</u>	<u>\$ 21,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,343</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
— 權益投資	\$ 12,505	\$ -	\$ -	\$ 12,505
國內未上市（櫃）有價證券				
— 權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 21,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,423</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產 國內上市(櫃)及興櫃有 價證券	\$ 39,745	\$ -	\$ -	\$ 39,745

102年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。
101年度因備供出售金融資產一國內未上市(櫃)有價證券於
101年9月18日停止公開發行，故由第一級公允價值衡量移轉
至第二級公允價值衡量。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值
係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 381,217	\$ 406,666	\$ 485,813
備供出售金融資產(註2)	97,686	104,476	117,804
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,442,711	2,346,704	2,509,436

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤
銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及
長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借
款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進
入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之
內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包
括市場風險(包含利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風
險。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述(1)）。

(1) 利率風險

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之浮動利率合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 108,291	\$ 95,570	\$ 143,364
—金融負債	2,180,000	2,150,000	2,289,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將減少／增加 20,717 仟元及 20,544 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

本公司對利率之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

(2) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，102 及 101 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 871 仟元及 625 仟元。

本公司於本年度對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度下降，主因為備供出售金融資產－國內未上市（櫃）有價證券於 101 年 9 月 18 日停止公開發行，由第一級公允價值衡量移轉至第二級公允價值衡量。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，故預期無重大信用風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 28%、22% 及 36%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	-	\$ 82,923	\$ 125,246	\$ 54,542	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.3	<u>232,344</u>	<u>1,204,225</u>	<u>7,313</u>	<u>751,625</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 315,267</u>	<u>\$ 1,329,471</u>	<u>\$ 61,855</u>	<u>\$ 751,625</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	-	\$ 83,066	\$ 83,857	\$ 29,781	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.31	<u>1,402,247</u>	<u>1,625</u>	<u>7,312</u>	<u>768,688</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,485,313</u>	<u>\$ 85,482</u>	<u>\$ 37,093</u>	<u>\$ 768,688</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	-	\$ 59,649	\$ 132,830	\$ 27,957	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.33	<u>1,541,421</u>	<u>1,625</u>	<u>7,312</u>	<u>778,438</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,601,070</u>	<u>\$ 134,455</u>	<u>\$ 35,269</u>	<u>\$ 778,438</u>	<u>\$ -</u>

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於 1 個月之期間內，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 1,430,000 仟元、1,400,000 仟元及 1,539,000 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認

為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束兩年後依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 2,195,507 仟元。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ -	\$ 50,000	\$ -
一未動用金額	<u>210,000</u>	<u>165,000</u>	<u>215,000</u>
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 215,000</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 2,180,000	\$ 2,100,000	\$ 2,289,000
一未動用金額	<u>740,000</u>	<u>815,000</u>	<u>626,000</u>
	<u>\$ 2,920,000</u>	<u>\$ 2,915,000</u>	<u>\$ 2,915,000</u>

三十、關係人交易

本公司與兄弟公司、子公司、關聯企業及其他關係人（發行人對外發布之資料，列為關係企業之公司或機構）間之交易如下。

(一) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>廣告收入</u>		
兄弟公司	\$ 113	\$ 60
子公司	172	-
其他關係人	<u>2,800</u>	<u>2,061</u>
	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 2,121</u>
<u>節目銷售收入</u>		
兄弟公司	\$ 58,501	\$ 19,848
子公司	46,873	42,910
其他關係人	<u>3,743</u>	<u>3,243</u>
	<u>\$109,117</u>	<u>\$ 66,001</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>專案收入</u>		
兄弟公司	\$ 3,695	\$ 193
子公司	500	135
其他關係人	<u>5,185</u>	<u>7,242</u>
	<u>\$ 9,380</u>	<u>\$ 7,570</u>
<u>外購節目成本</u>		
兄弟公司	\$ 1,132	\$ 2,739
其他關係人	<u>5,400</u>	<u>1,575</u>
	<u>\$ 6,532</u>	<u>\$ 4,314</u>

本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。

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
<u>應收帳款</u>			
兄弟公司	\$ 12,364	\$ 5,834	\$ 3,148
子公司	7,041	4,367	7,387
其他關係人	<u>5,028</u>	<u>3,260</u>	<u>5,635</u>
	<u>\$ 24,433</u>	<u>\$ 13,461</u>	<u>\$ 16,170</u>
<u>預付款項</u>			
兄弟公司	\$ 127	\$ 64	\$ 64
其他關係人	<u>1,523</u>	<u>1,646</u>	<u>1,441</u>
	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 1,505</u>
<u>其他應收款</u>			
兄弟公司	\$ 584	\$ 4,288	\$ 8,466
子公司	96	96	96
關聯企業	3,720	3,720	3,720
其他關係人	<u>167</u>	<u>161</u>	<u>-</u>
	4,567	8,265	12,282
減：備抵呆帳	(<u>3,720</u>)	(<u>3,720</u>)	(<u>3,720</u>)
	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 8,562</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
應付帳款			
兄弟公司	\$ 29,013	\$ 1,834	\$ 1,360
子公司	111	151	16
其他關係人	<u>2,651</u>	<u>11,492</u>	<u>3,407</u>
	31,775	13,477	4,783
應付票據			
其他關係人	<u>210</u>	<u>376</u>	-
	<u>\$ 31,985</u>	<u>\$ 13,853</u>	<u>\$ 4,783</u>
<u>其他應付款</u>			
兄弟公司	\$ 536	\$ 9	\$ 249
其他關係人	<u>1,476</u>	<u>411</u>	<u>1,528</u>
	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 1,777</u>
<u>其他流動負債－預收款</u>			
項			
兄弟公司	\$ 8,234	\$ 4,506	\$ 2,187
子公司	9,094	25,421	11,943
其他關係人	-	<u>120</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 17,328</u>	<u>\$ 30,047</u>	<u>\$ 14,142</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。除其他應收款外，102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對關係人放款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	<u>\$ 84,461</u>	<u>\$ 84,461</u>	<u>\$ 87,061</u>

本公司與關聯企業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95年12月21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，故本公司先行墊借款項予中視福委會。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 84,461 仟元、84,461 仟元及 87,061 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 7,977	\$ 9,764
退職後福利	<u>263</u>	<u>307</u>
	<u>\$ 8,240</u>	<u>\$ 10,071</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 其他關係人交易

本公司提供房屋、攝影棚及機器設備租賃予兄弟公司，102 及 101 年度認列之租金收入分別為 25,196 仟元及 35,443 仟元；租賃予子公司，102 及 101 年度認列之租金收入分別為 1,267 仟元及 1,421 仟元；租賃予其他關係人，102 及 101 年度認列之租金收入分別為 746 仟元及 154 仟元。

本公司向兄弟公司承租機器設備及停車位，102 及 101 年度認列之租金支出分別為 3,371 仟元及 1,463 仟元；向其他關係人承租機器設備及停車位，102 年度認列之租金支出金額為 143 仟元；向其他關係人承租房屋，102 及 101 年度認列之租金支出分別為 11,130 仟元及 11,200 仟元。

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款或履約保證之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 2,883,856	\$ 2,915,734	\$ 2,827,786
投資性不動產	<u>238,334</u>	<u>241,066</u>	<u>243,809</u>
	<u>\$ 3,122,190</u>	<u>\$ 3,156,800</u>	<u>\$ 3,071,595</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司分別已開立本票計 200,000 仟元、100,000 仟元及 100,000 仟元，做為銀行融資及履約之保證。
- (二) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司與設備供應商簽訂合約分別為 181,476 仟元、29,746 仟元及 16,462 仟元，已預付訂金分別為 71,237 仟元、17,333 仟元及 11,436 仟元，帳列其他非流動資產。
- (三) 本公司因購置土地，101 年 1 月 1 日預付 37,275 仟元，帳列其他非流動資產，已於 101 年 2 月 13 日轉列不動產、廠房及設備。

三三、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 95 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 96 年 5 月 28 日及 96 年 9 月 29 日再次來函，要求將改善計畫提報董事會並再提出具體之加速改善計畫，本公司經與職工福利委員會多次協商，就其償債能力之最大極限盡力償還借款，經本公司盡力追討，職工福利委員會截至 102 年 12 月 31 日止，已償還 15,539 仟元。

為因應產業發展趨勢及公司未來營運發展所需，本公司對職工福利委員會之債權，進行債權招標，惟第一次及第二次招標皆流標，第三次招標截至 103 年 3 月 26 日止，尚無進展。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 336 29.81	\$ 10,013
歐 元	27 41.09	1,111
<u>非幣性項目</u>		
美 金	113 30.53	3,453

101年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 173 29.04	\$ 5,020
歐 元	27 38.49	1,041
<u>非幣性項目</u>		
美 金	138 30.53	4,216
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	80 29.04	2,323

101年1月1日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 401 30.28	\$ 12,143
歐 元	28 39.18	1,094
<u>非幣性項目</u>		
美 金	178 30.53	5,437
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	112 30.28	3,302

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三六、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101年1月1日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務	報告會計準則	說明(五)		
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目			
流動資產						
現金	\$ 224,326	\$ -	\$ 224,326	現金		
應收票據—淨額	8,850	-	8,850	應收票據		
應收帳款—淨額	225,256	-	225,256	應收帳款		
應收關係人款項	16,170	-	16,170	應收帳款—關係人		
存 貨	10,711	-	10,711	存 貨		
其他應收款	11,211	-	11,211	其他應收款		
預付款項	13,977	-	13,977	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	20,403	-	20,403	其他流動資產		
流動資產合計	681,247	-	681,247	流動資產合計		
長期投資						
採權益法之長期股權投資	229,084	-	(601)	228,483	採用權益法之投資	(5)
備供出售金融資產—非流動	11,098	-	28,647	39,745	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	87,672	-	(9,613)	78,059	以成本衡量之金融資產—非流動	(6)
長期投資合計	327,854	-	18,433	346,287	長期投資合計	
固定資產						
成 本	3,583,877	1,816,237	-	5,400,114	不動產、廠房及設備	(9)
土地重估增值	1,167,363	(1,167,363)	-	-	-	(9)
成本及重估增值	4,751,240	648,874	-	5,400,114	不動產、廠房及設備	(9)
減：累計折舊	(1,485,673)	(233,866)	-	(1,719,539)	不動產、廠房及設備	(9)
	3,265,567	415,008	-	3,680,575	-	(9)
預付設備款	11,436	(11,436)	-	-	-	(11)
預付土地款	37,275	(37,275)	-	-	-	(11)
固定資產淨額	3,314,278	366,297	-	3,680,575	不動產、廠房及設備	(9)、(11)
其他資產						
-	-	243,809	-	243,809	投資性不動產淨額	(9)
出租資產	326,107	(326,107)	-	-	-	(9)
閒置資產	332,710	(332,710)	-	-	-	(9)
其 他	12,148	48,711	-	60,859	其他非流動資產	(11)
其他資產合計	670,965	(366,297)	-	304,668	其他資產合計	
資 產 總 計	\$ 4,994,344	\$ -	\$ 18,433	\$ 5,012,777	資 產 總 計	
流動負債						
短期銀行借款	\$ 1,539,000	\$ -	\$ -	\$ 1,539,000	短期借款	
應付票據	235	-	-	235	應付票據	
應付帳款	120,477	-	-	120,477	應付帳款	
應付關係人款項	4,783	-	-	4,783	應付帳款—關係人	
應付費用	139,087	-	10,543	149,630	其他應付款	(2)
應付土地及設備款	9,980	-	-	9,980	其他應付款	
預收款項	43,234	-	-	43,234	其他流動負債	
其他流動負債	9,029	-	-	9,029	其他流動負債	
流動負債合計	1,865,825	-	10,543	1,876,368	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	235,518	-	36,760	272,278	應計退休金負債	(3)
-	-	-	516,278	516,278	遞延所得稅負債	(7)
存入保證金	3,988	-	-	3,988	其他非流動負債	
其他負債合計	239,506	-	553,038	792,544	其他負債合計	
負債合計	3,468,698	-	47,303	3,516,001	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	
因長期股權投資而產生	509	-	(509)	-	-	(4)
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	保留盈餘	(2)、(3)、(4)、(5)、(7)、(8)
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	10,744	-	(10,744)	-	-	(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(97,319)	-	97,319	-	-	(3)
金融商品之未實現利益	1,494	-	19,576	21,070	其他權益	(6)、(10)
未實現重估增值	448,868	-	(448,868)	-	-	(7)
庫藏股票	(940)	-	(542)	(1,482)	庫藏股票	(10)
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	
股東權益合計	1,525,646	-	(28,870)	1,496,776	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 4,994,344	\$ -	\$ 18,433	\$ 5,012,777	負債及權益總計	

(二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明(五)		
項目金額	表達差異	項目金額			
流動資產					
現金	\$ 161,313	\$ -	\$ 161,313	現金	
應收票據—淨額	12,478	-	12,478	應收票據	
應收帳款—淨額	213,422	-	213,422	應收帳款	
應收關係人款項	13,461	-	13,461	應收帳款—關係人	
存貨	10,510	-	10,510	存貨	
其他應收款	5,992	-	5,992	其他應收款	
預付款項	33,892	-	33,892	預付款項	
待播節目—淨額	126,223	-	126,223	待播節目—淨額	
其他流動資產	27,804	-	27,804	其他流動資產	
流動資產合計	605,095	-	605,095	流動資產合計	
長期投資					
採權益法之長期股權投資	143,009	-	142,519	採用權益法之投資	(5)
備供出售金融資產—非流動	12,505	-	34,423	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	79,666	-	70,053	以成本衡量之金融資產—非流動	(6)
長期投資合計	235,180	-	246,995	長期投資合計	
固定資產					
成本	3,697,008	1,816,237	5,513,245	不動產、廠房及設備	(9)
土地重估增值	1,167,363	(1,167,363)	-	-	(9)
成本及重估增值	4,864,371	648,874	5,513,245	不動產、廠房及設備	(9)
減：累計折舊	(1,673,868)	(239,419)	(1,913,287)	不動產、廠房及設備	(9)
	3,190,503	409,455	3,599,958		(9)
預付設備款	17,333	(17,333)	-	-	(11)
固定資產淨額	3,207,836	392,122	3,599,958	不動產、廠房及設備	(9)、(11)
其他資產					
-	-	241,066	241,066	投資性不動產淨額	(9)
出租資產	321,117	(321,117)	-	-	(9)
閒置資產	329,404	(329,404)	-	-	(9)
其他	16,007	17,333	33,340	其他非流動資產	(11)
其他資產合計	666,528	(392,122)	274,406	其他資產合計	
資產總計	\$ 4,714,639	\$ -	\$ 4,726,454	資產總計	
流動負債					
短期銀行借款	\$ 1,400,000	\$ -	\$ 1,400,000	短期借款	
應付票據	9,122	-	9,122	應付票據	
應付帳款	105,697	-	105,697	應付帳款	
應付關係人款項	13,853	-	13,853	應付帳款—關係人	
應付費用	116,774	-	128,823	其他應付款	(2)
應付設備款	6,018	-	6,018	其他應付款	
預收款項	55,698	-	55,698	其他流動負債	
其他流動負債	8,452	-	8,452	其他流動負債	
流動負債合計	1,715,614	-	1,727,663	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	68,852	-	68,852	長期遞延收入	
長期負債合計	818,852	-	818,852	長期負債合計	
各項準備					
土地增值稅準備	516,278	-	-	-	(7)
其他負債					
應計退休金負債	230,118	-	266,927	應計退休金負債	(3)
-	-	516,278	516,278	遞延所得稅負債	(7)
存入保證金	5,149	-	5,149	其他非流動負債	
其他負債合計	235,267	-	788,354	其他負債合計	
負債合計	3,286,011	-	3,334,869	負債合計	
股本					
資本公積	1,327,246	-	1,327,246	股本	
庫藏股票交易	2,420	-	2,420	庫藏股票	
因長期股權投資而產生	509	-	-	-	(4)
資本公積合計	2,929	-	2,420	資本公積合計	
累積虧損	(267,009)	-	46,750	保留盈餘	(2)、(3)、(4)、(5)、(7)、(8)
股東權益其他調整項目					
累積換算調整數	10,744	-	-	-	(8)
未認為退休金成本之淨損失	(97,014)	-	97,014	-	(3)
金融商品之未實現利益	3,804	-	12,847	其他權益	(6)、(10)
未實現重估增值	448,868	-	448,868	-	(7)
庫藏股票	(940)	-	(542)	庫藏股票	(10)
股東權益其他調整項目合計	365,462	-	15,169	其他權益項目合計	
股東權益合計	1,428,628	-	1,391,585	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 4,714,639	\$ -	\$ 4,726,454	負債及權益合計	

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明(五)	
項 目	金 額	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 1,452,715	\$ -	營業收入淨額	(12)
營業成本	1,319,892	(4,841)	營業成本	(2)、(3)
營業毛利	132,823	(135,539)	營業毛利	-
營業費用				
推銷費用	199,273	(140,743)	推銷費用	(2)、(3)、(12)
管理費用	135,289	5,553	管理費用	(2)、(3)、(12)
合 計	334,562	5,553		
營業損失	(201,739)	(5,553)	營業損失	
營業外收入及利益				
股利收入	46,865	-	其他收入	
租金收入	57,446	-	其他收入	
利息收入	225	-	其他收入	
兌換淨益	55	-	其他利益及損失	
其 他	46,287	-	其他收入	
合 計	150,878	-		
營業外費用及損失				
利息費用	29,154	4	財務成本	
採權益法認列之投資損失	8,148	(106)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(5)
金融資產評價損失	1,203	-	其他利益及損失	
其 他	10,267	(5,557)	其他收入	
合 計	48,772	(5,553)		
稅前損失	(99,633)	5,833	稅前損失	
所得稅費用	-	-	所得稅費用	
總純損	(\$ 99,633)	\$ 5,833	總純損	
			備供出售金融資產未實現評價損失	
			(5,322)	
			(6,991)	確定福利之精算損失 (3)
			922	採權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 (5)
			(\$ 105,191)	本期綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換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採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換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。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 12,049 仟元及 10,543 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 1,506 仟元。

(3) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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，分別調整增加應計退休金負債 36,809 仟元及 36,760 仟元；未認列退休金成本之淨損失(97,014)仟元及(97,319)仟元。101 年度退休金成本調整減少 7,233 仟元及產生其他綜合損益－確定福利計畫精算損失並調整減少保留盈餘 6,991 仟元。

(4) 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」。

轉換至個體財務報告會計準則後，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。

本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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 509 仟元。

(5) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司，亦配合本公司轉換至個體財務報告會計準則進行分析及調節，並採用與本公司相同之會計政策及豁免選項。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因採用權益法投資之調整會計處理調整減少長期股權投資 490 仟元及 601 仟元。另 101 年度權益法認列之投資損失調整減少 106 仟元、調整增加其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益 903 仟元及其他綜合損益－確定福利之精算損益 19 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 101 年度備供出售金融資產未實現評價利益調整減少 5,322 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。

轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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) 累積換算差異數

本公司選擇於轉換至個體財務報告會計準則日將累積換算差異數重設為零，並調整 101 年 1 月 1 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至個體財務報告會計準則日之前所產生之換算差異數。

截至 101 年 12 月 31 日本公司因轉換至個體財務報告會計準則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，調整減少累積換算調整數 10,744 仟元。

(9) 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。

轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 116,260 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 329,404 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 204,857 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 36,209 仟元及 36,721 仟元。

(10) 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 91 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。

轉換至個體財務報告會計準則後，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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將金融商品未實現損益重分類至庫藏股，調整增加庫藏股之金額均為 542 仟元。

(11) 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。

轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為其他非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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非流動資產，重分類金額分別為 17,333 仟元及 48,711 仟元。

(12) 個體綜合損益表之調節

轉換至個體財務報告會計準則後，本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。101 年度營業收入及營業費用分別減少 140,380 仟元；另將不動產、廠房及設備之折舊費用重分類至營業費用項下，101 年度營業費用及營業外費用及損失減少 5,553 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 225 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

中國電視事業股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年度

附表一

單位：除另註明外，餘
係新台幣千元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	年度最高餘額 (註三)	年底餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註一)	來往業務金額	有短期融通資金之必要	提列帳項	抵撥名稱	保品		對個別對象 資金貸與總額 (註二)	資金貸與總額 (註三)
														價值	稱價		
1	中國電視公司	中國電視公司 職工福利委員會	其他非流動資產	是	\$ 84,461	\$ 84,461	\$ 84,461	-	2	\$ -	避免互助會 金不足給付 員工離職互 助金	\$ 84,461	-	\$ -	\$ 124,570	\$ 498,279	

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。

中國電視事業股份有限公司
年底持有有價證券明細表

民國 102 年 12 月 31 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	日	年	帳面金額		持股比例(%)	底價		備註
							股數 / 單位數	帳面金額		市價 / 股權淨值	股數	
中國電視事業股份有限公司	鈺德科技股份有限公司	-	備供出售金融資產	非流動			2,063,648	\$ 14,487	1.00	\$	14,487	註一
	勝麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產	非流動			167,389	2,938	0.81		2,938	註一
	海峽世界企業股份有限公司	-	備供出售金融資產	非流動			4,582,290	21,918	2.21		21,918	註四
	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			1,837,500	16,858	4.92		-	註二
	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			799,500	7,995	5.00		-	註二
	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			2,752,941	6,441	14.71		-	註二
	太極影音科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	非流動			774,477	5,847	1.76		-	註二
	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			765,777	10,847	4.91		-	註二
	新加坡豪峰基金有限公司	-	以成本衡量之金融資產	非流動			(註三)	3,453	2.02		-	註二
	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	5,249	7.40		-	註二
	華岑科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	非流動			254,510	1,210	2.32		-	註二
	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		-	註二
	華文網股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	非流動			9,375	78	0.19		-	註二
	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		-	註二
	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		-	註二

註一：係按 102 年 12 月 31 日收盤價計算。

註二：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。

註三：海外創投資基金公司，持有普通股 1,000 股及特別股 3,345 股。

註四：本公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至個體財務報告會計準則日）將原認列以成本衡量之興權股票計 9,613 仟元指定為備供出售金融資產。

註五：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

中國電視事業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 102 年度

單位：除另註明外，餘
係新台幣千元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原		資		年	底	持	有	被	投	資	公	司	本	年	度	認	列	之	備	註
				102年12月31日	101年12月31日	101年12月31日	101年12月31日																	
中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	台灣	廣播電視節目之策劃業	\$ 13,886	\$ 13,886	\$ 13,886	13,965,318	99.82	\$ 136,190	(\$ 1,825)	(\$ 1,822)	註一												
有限公司	中視資訊科技股份有限公司	台灣	資訊軟體業	10,009	10,009	10,009	3,420,204	99.94	(2,080)	(3,680)	(2,468)	註一												
	中視投資股份有限公司	台灣	一般投資業	5,208	5,208	5,208	520,776	99.99	6,616	308	(13)	註二												
	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	26,990	-	-	-	-	-	註三												

註一：按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：中視投資公司已於 101 年 11 月 13 日解散並已進入清算程序。

註三：國際視聽公司已於 98 年 3 月 23 日解散並已進入清算程序。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
待播節目明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
備供出售金融資產—非流動明細表		表五
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
其他應付款明細表		附註十八
短期銀行借款明細表		表七
長期借款明細表		表八
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二二

中國電視事業股份有限公司

現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金 (註一)		\$	3,433
支票存款			53,175
活期存款 (註二)			<u>108,291</u>
合 計			<u>\$164,899</u>

註一：包含美元 9,828.76 元、日幣 754,014 元、港幣 42,872.5 元、新加坡幣 205 元、歐元 1,250 元及人民幣 24,223.3 元。

註二：包含美元 37,792.46 元、日幣 882,382 元及歐元 25,786 元。

註三：兌換匯率為 USD1 = TWD\$29.81，JPY1 = TWD\$0.28，EUR1 = TWD\$41.09，HKD1 = TWD\$3.84，SGD1 = TWD\$23.58，RMB1 = TWD\$4.92。

中國電視事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
苗栗縣政府國際文化觀光局	\$ 24,633
香港商群邑有限公司台灣分公司	15,790
凱絡媒體服務股份有限公司	14,143
貝立德股份有限公司	13,714
交通部觀光局	11,959
其他（註）	<u>113,324</u>
	193,563
減：備抵呆帳	<u>4,188</u>
	<u>\$189,375</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中國電視事業股份有限公司

待播節目明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
待播影片		\$132,202	
待播節目		190,865	
在製節目		<u>1,488</u>	
		324,555	
減：累計減損		<u>190,614</u>	
合 計		<u>\$133,941</u>	

註：上述待播節目均無提供擔保或抵押之情形。

中國電視事業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 102 年度

表四

單位：新台幣千元

名稱	本 年		度		變 動		額		額		淨 值	
	年 初 股 數 (仟 股)	餘 額	年 度 增 減	金 額	按權益法認列		年 底 持 股 (仟 股)	餘 金	總 額	總 額	股 權 淨 值	
					之 投 資 利 益 (損 失)	其 綜 合 (損 益)						
採權益法之長期股權投資												
中視文化事業股份有限公司 (註一)	13,965	\$ 135,490	-	\$ -	(\$ 1,822)	\$ 2,522	13,965	\$ 136,190	99.82	\$ 137,148		
中視投資股份有限公司 (註一)	521	6,629	-	-	(13)	-	521	6,616	99.99	6,938		
中視資訊科技股份有限公司	3,420	400	-	-	(2,468)	(12)	3,420	(2,080)	99.94	(1,414)		
國際視聽傳播股份有限公司 (註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
加：採權益法之長期股權投資餘 轉列其他非流動負債		142,519		-	(4,303)	2,510		140,726		142,672		
								2,080				
合 計		\$ 142,519		\$ -	(\$ 4,303)	\$ 2,510		\$ 142,806		\$ 142,672		

註一：上述採權益法之長期股權投資之投資損益及股權淨值，除國際視聽傳播股份有限公司因本公司並無意圖繼續支持該公司，已於93年底認列投資損失至帳面餘額零止，以及中視投資公司已於101年11月13日解散並已進入清算程序，餘係按經會計師查核之102年度財務報表計算。

註二：國際視聽公司已於98年3月23日解散並已進入清算程序。

註三：本年度長期投資並無任何提供質押或擔保之情事。

中國電視事業股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表五

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 平 價 值	總 額
股 票				
鈺德科技股份有限公司	2,063,648	\$ 8,544	7.02	\$ 14,487
勝麗國際股份有限公司	167,389	530	17.55	2,938
海景世界企業股份有限 公司	4,582,290	<u>9,613</u>	-	<u>21,918</u>
合 計		<u>\$ 18,687</u>		<u>\$ 39,343</u>

註：本公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至個體財務報告會計準則日）將原認列以成本衡量之興櫃股票計 9,613 仟元指定為備供出售金融資產。

中國電視事業股份有限公司
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

表六

名 稱	年 初		年 度		加 本 年 年 度 減 少 (註 二)		本 年 度 認 列 評 價 損 失 (註 三)	年 底		額 額	額 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	金 額	股 數	金 額	股 數		金 額				
國內非上市權益普通股												
群和創業投資股份有限公司	2,625,000	\$ 24,733	-	\$ -	787,500	\$ 7,875	-	1,837,500	\$ 16,858		無	
國際前瞻創業投資股份有限公司	1,066,000	10,660	-	-	266,500	2,665	-	799,500	7,995		無	
德隆創業投資股份有限公司	3,058,823	9,500	-	-	305,882	3,059	-	2,752,941	6,441		無	
太極影音科技股份有限公司	774,477	6,761	-	-	-	-	914	774,477	5,847		無	
就業情報資訊股份有限公司	527,362	7,202	238,415	3,645	-	-	-	765,777	10,847		無	
環訊創業投資股份有限公司	1,060,275	5,323	-	-	-	-	74	1,060,275	5,249		無	
華苓科技股份有限公司	254,510	1,210	-	-	-	-	-	245,410	1,210		無	
東捷資訊服務股份有限公司	50,625	365	-	-	-	-	-	50,625	365		無	
華文網股份有限公司	9,375	83	-	-	-	-	5	9,375	78		無	
晟源旅行社股份有限公司	103,407	-	-	-	-	-	-	103,407	-		無	
力太電子股份有限公司	8,596	-	-	-	-	-	-	8,596	-		無	
		65,837		3,645		13,599	993		54,890			
國外非上市權益普通股及特別股												
新加坡豪峰基金有限公司	註一	4,216			250	763	-	註一	3,453		無	
合 計		\$ 70,053		\$ 3,645		\$ 14,362	993		\$ 58,343			

註一：年初普通股 1,000 股，特別股 3,595 股；年底普通股 1,000 股，特別股 3,345 股

註二：係減資退回股款。

註三：係投資之價值減損認列之金融資產評價損失。

中國電視事業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

表七

借款種類及債權人	年底餘額	契約期限	年利率(%)	融資額度	抵押或擔保
銀行擔保借款					
彰化銀行台北分行	\$ 1,200,000	102.12.27-103.03.27	1.300%	\$ 1,500,000	土地、建築物
第一商業銀行信義分行	200,000	102.12.13-103.01.10	1.300%	410,000	土地
合作金庫銀行北士林分行	<u>30,000</u>	102.12.13-103.01.13	1.300%	<u>100,000</u>	土地、建築物
合計	<u>\$ 1,430,000</u>			<u>\$ 2,010,000</u>	

中國電視事業股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

表八

擔保借款	權	人	摘	要	(償	還	辦	法)	契	約	期	間	年	利	率	(%)	一	年	內	到	期	一	年	以	上	到	期	合	計	抵	押	或	擔	保	
合作金庫銀行士林分行				長期擔保借款 750,000 千元，自借款日 99 年 11 月 22 日起，按月付息，到期償還。							99.11.22-104.2.22					1.30					\$								\$750,000							\$750,000	土地、建築物

中國電視事業股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
廣告收入		\$	761,553
專案收入			321,892
節目銷售收入			157,954
其他營業收入(註)			<u>10,708</u>
			1,252,107
減：銷貨折讓及退回			<u>13,176</u>
			<u>\$1,238,931</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額之百分之五。

中國電視事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接成本			
	節目製作費用	\$ 413,349	
	新聞製作費用	69,757	
	其他營業成本	<u>210,540</u>	
		<u>693,646</u>	
間接成本			
	薪資支出	252,001	
	退休金	18,301	
	折舊	153,569	
	保險費	28,195	
	其他費用(註)	<u>112,528</u>	
		<u>564,594</u>	
		<u>\$ 1,258,240</u>	

註：各項目金額皆未超過本科目金額之百分之五。

中國電視事業股份有限公司

營業費用明細表

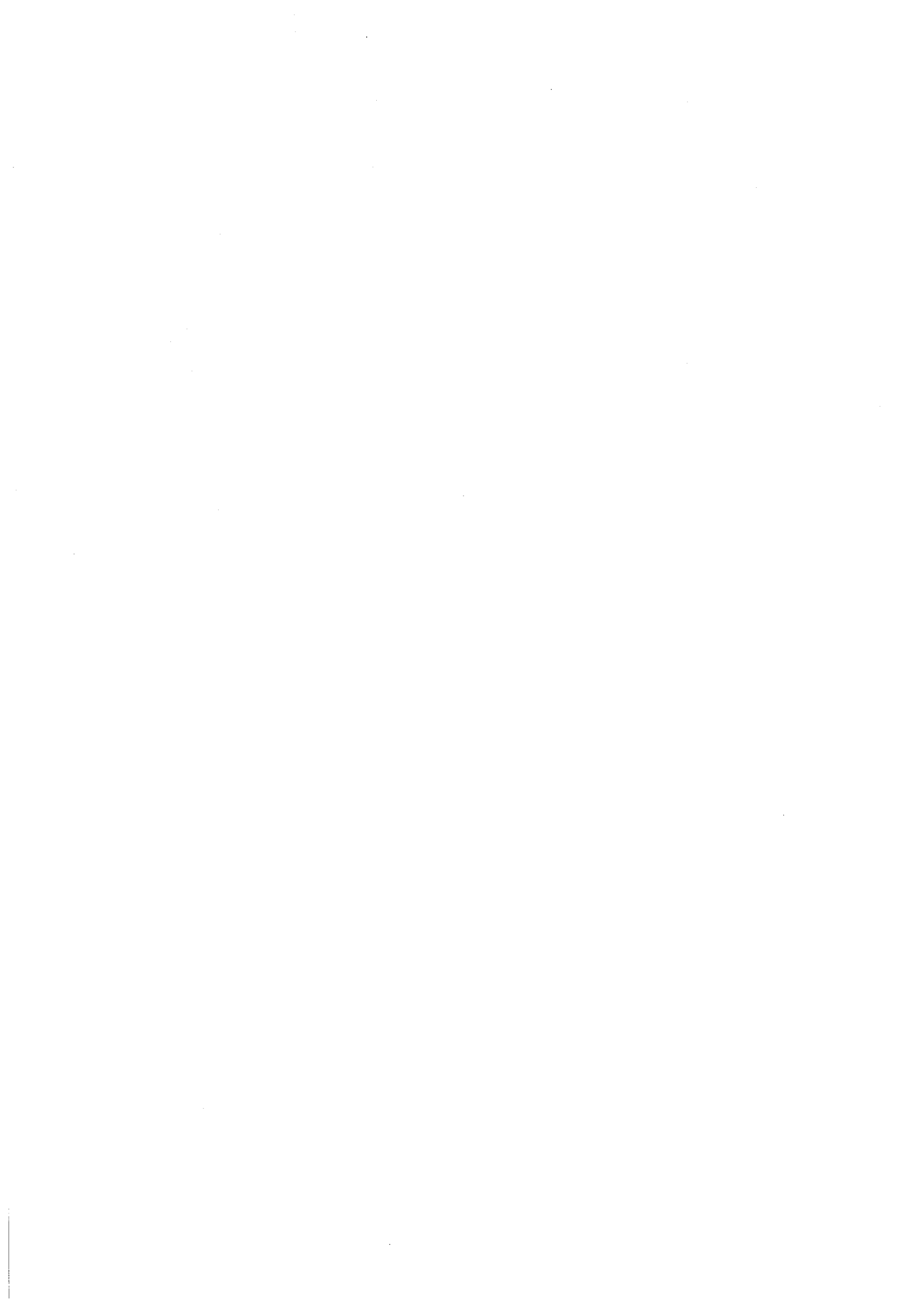
民國 102 年度

表十一

單位：新台幣仟元

摘	要	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資		\$ 40,015	\$ 31,774	\$ 71,789
折 舊		1,032	25,348	26,380
稅 捐		7	20,523	20,530
水電瓦斯費		767	11,318	12,085
修 繕 費		160	9,682	9,842
其他費用 (註)		<u>13,555</u>	<u>32,239</u>	<u>45,794</u>
		<u>\$ 55,536</u>	<u>\$ 130,884</u>	<u>\$ 186,420</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額之百分之五。



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030248 號

會員姓名：
(1) 林安惠
(2) 陳清祥



事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

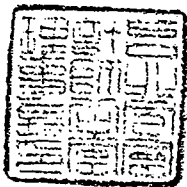
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2057 號
(2) 北市會證字第 965 號

委託人統一編號：18556774

印鑑證明書用途：辦理中國電視事業股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林安惠	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳清祥	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇二 年 月 日

