

股票代碼：9928

中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區重陽路118號
電話：(02)27838308

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~21
(七)關係人交易	22~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29~30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

中國電視事業股份有限公司董事會 公鑒：

中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。另中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇二年一月一日至六月三十日之合併財務季報告係由其他會計師核閱，因子公司未經會計師核閱，於民國一〇二年八月六日出具保留式核閱報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

中國電視事業股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年六月三十日其資產總額為210,429千元，佔合併資產總額之4.52%，負債總額為70,779千元，佔合併負債總額之2.01%；民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為1,217千元及538千元，分別佔合併綜合損益之(3.36)%及(0.50)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇三年八月七日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.12.31		102.6.30			103.6.30		102.12.31		102.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	\$	228,295	5	238,128	5	195,466	5	2100	\$	1,560,000	33	1,430,000	31	1,400,000	31
1110		5,831	-	53,272	1	54,760	1	2150		60	-	6,081	-	700	-
								2170		142,512	3	166,214	4	97,228	2
1150		7,189	-	1,465	-	18,418	-	2180		12,339	-	31,949	1	4,287	-
1170		95,279	2	194,492	4	145,202	3	2200		182,120	4	157,767	3	154,288	3
1180		20,879	1	17,392	1	15,409	1	2300		71,635	2	69,874	1	83,198	2
1200		6,154	-	3,223	-	3,814	-	2320		750,000	16	-	-	-	-
1210		184,730	4	133,941	3	116,372	3			2,718,666	58	1,861,885	40	1,739,701	38
130X		23,259	-	25,189	1	27,470	1	非流動負債：							
1410		23,389	1	12,063	-	22,382	-	2540		-	-	750,000	16	750,000	16
1476		47,301	1	54,705	1	54,006	1	2570		516,211	11	516,211	11	516,278	12
1470		11,078	-	8,833	-	8,251	-	2640		238,605	5	246,615	5	56,870	1
		653,384	14	742,703	16	661,550	15	2630		37,277	1	44,888	1	261,331	6
								2670		6,848	-	6,545	-	5,941	-
非流動資產：															
1523		53,837	1	50,593	1	48,814	1	負債總計							
1543		67,107	1	67,201	1	82,312	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：							
1600		3,511,220	75	3,494,329	75	3,548,481	77	3100		1,327,246	29	1,327,246	28	1,327,246	29
1760		236,968	6	238,334	5	239,700	5	3200		2,420	-	2,420	-	2,420	-
1915		126,109	3	71,237	2	18,111	-	3320		147,522	3	147,522	3	147,522	3
1980		2,783	-	3,315	-	4,835	-	3350		(365,864)	(8)	(253,977)	(5)	(219,268)	(5)
1990		3,536	-	4,390	-	5,212	-	3400		27,235	1	23,969	1	22,191	-
		4,001,560	86	3,929,399	84	3,947,465	85	3500		(1,482)	-	(1,482)	-	(1,482)	-
								歸屬於母公司業主之權益合計							
								36XX		1,137,077	25	1,245,698	27	1,278,629	27
										260	-	260	-	265	-
										1,137,337	25	1,245,958	27	1,278,894	27
資產總計								負債及權益總計							
	\$	4,654,944	100	4,672,102	100	4,609,015	100		\$	4,654,944	100	4,672,102	100	4,609,015	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 235,862	100	280,003	100	466,042	100	526,606	100
5000 營業成本	241,626	102	295,302	105	507,597	109	577,374	111
營業毛損	(5,764)	(2)	(15,299)	(5)	(41,555)	(9)	(50,768)	(11)
6000 營業費用：								
6100 推銷費用	12,208	5	13,336	5	23,874	5	25,497	5
6200 管理費用	34,457	15	32,651	12	69,611	15	67,552	13
營業淨損	46,665	20	45,987	17	93,485	20	93,049	18
營業淨損	(52,429)	(22)	(61,286)	(22)	(135,040)	(29)	(143,817)	(29)
營業外收入及支出：(附註六(廿一))								
7010 其他收入	22,251	9	20,848	7	38,170	8	38,268	8
7020 其他利益及損失	(179)	-	(152)	-	(371)	-	1,072	-
7050 財務成本	(7,441)	(3)	(6,963)	(2)	(14,658)	(3)	(13,900)	(2)
稅前淨損	14,631	6	13,733	5	23,141	5	25,440	6
稅前淨損	(37,798)	(16)	(47,553)	(17)	(111,899)	(24)	(118,377)	(23)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	-	-	-	-	(10)	-	118	-
本期淨損	(37,798)	(16)	(47,553)	(17)	(111,889)	(24)	(118,495)	(23)
8300 其他綜合損益：								
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	1,577	1	6,963	2	3,268	1	5,544	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合(損)益(稅後淨額)	1,577	1	6,963	2	3,268	1	5,544	1
本期綜合(損)益總額	\$ (36,221)	(15)	(40,590)	(15)	(108,621)	(23)	(112,951)	(22)
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (37,798)	(16)	(47,553)	(17)	(111,887)	(24)	(118,496)	(23)
8620 非控制權益	-	-	-	-	(2)	-	1	-
本期淨損	\$ (37,798)	(16)	(47,553)	(17)	(111,889)	(24)	(118,495)	(23)
綜合(損)益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (36,221)	(15)	(40,595)	(15)	(108,621)	(23)	(112,956)	(22)
非控制權益	-	-	5	-	-	-	5	-
本期綜合(損)益總額	\$ (36,221)	(15)	(40,590)	(15)	(108,621)	(23)	(112,951)	(22)
每股虧損(附註六(十九))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.28)		(0.36)		(0.84)		(0.89)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 中國電視事業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,327,246	2,420	147,522	(100,772)	16,651	(1,482)	1,391,585	260	1,391,845
本期淨損	-	-	-	(118,496)	-	-	(118,496)	1	(118,495)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,540	-	5,540	4	5,544
本期綜合損益總額	-	-	-	(118,496)	5,540	-	(112,956)	5	(112,951)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,327,246	2,420	147,522	(219,268)	22,191	(1,482)	1,278,629	265	1,278,894
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,327,246	2,420	147,522	(253,977)	23,969	(1,482)	1,245,698	260	1,245,958
本期淨損	-	-	-	(111,887)	-	-	(111,887)	(2)	(111,889)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,266	-	3,266	2	3,268
本期綜合損益總額	-	-	-	(111,887)	3,266	-	(108,621)	-	(108,621)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 1,327,246	2,420	147,522	(365,864)	27,235	(1,482)	1,137,077	260	1,137,337

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國電視事業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (111,899)	(118,377)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	79,867	92,158
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	42
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	(33)	(1,094)
利息費用	14,656	13,898
利息收入	(637)	(578)
出售金融資產利益	(166)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	7
以成本衡量金融資產減損損失	94	244
未實現外幣兌換損失(利益)	125	(87)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>93,906</u>	<u>104,590</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	47,474	-
應收票據	(5,724)	(5,940)
應收帳款	99,088	82,978
應收帳款-關係人	(3,487)	(6,315)
其他應收款	(2,931)	5,635
存貨	1,930	(4,757)
待播節目	(50,789)	9,851
預付款項	(11,326)	12,313
其他流動資產	(1,379)	(2,654)
應付票據	(6,021)	(8,422)
應付帳款	(23,702)	(38,545)
應付帳款-關係人	(19,610)	(9,719)
其他應付款項	6,907	10,738
其他流動負債	1,761	2,208
其他非流動負債	(15,622)	(18,064)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>16,569</u>	<u>29,307</u>
調整項目合計	<u>110,475</u>	<u>133,897</u>
營運產生之現金流(出)入	(1,424)	15,520
收取之利息	637	578
支付之利息	(14,675)	(13,817)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(15,462)</u>	<u>2,281</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國電視事業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,180)	(5,001)
預付設備款	(120,619)	(32,502)
其他金融資產減少	8,124	10,972
投資活動之淨現金流出	(124,675)	(26,531)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	130,000	-
存入保證金增加	304	717
籌資活動之淨現金流入	130,304	717
本期現金及約當現金減少數	(9,833)	(23,533)
期初現金及約當現金餘額	238,128	218,999
期末現金及約當現金餘額	\$ 228,295	195,466

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中國電視事業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中國電視事業股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於民國五十七年十月二十四日。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營製作播映並發行電視節目、製作並播映電視廣告及國際電視節目之轉播及供應事項等。

本公司股票於民國八十八年八月九日起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「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
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(四)。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
本公司	中視文化事業股份有限公司(中視文化公司)	廣播、電視節目之策劃製作、錄音帶、錄影帶、電視影片之製作、圖書之編輯、出版、發行等文化事業	99.82 %	99.82 %	99.82 %
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 %	99.94 %
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 %	99.99 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

3. 合併公司之子公司中視文化事業股份有限公司為改善財務結構，於民國一〇三年六月十八日經股東會擬決議辦理現金減資退回股款，減資金額為69,955千元，由該公司所有股東依原持股比例減少之，減資比例為50%。減資後，實收資本額為新台幣69,955千元。擬授權董事長於股東會後視實際狀況另訂減資基準日。

4. 中視投資股份有限公司於民國一〇一年十一月十三日解散並已於民國一〇三年四月十四日清算完畢。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 2,943	3,729	3,758
支票存款	47,973	58,165	59,143
活期存款	130,214	169,069	118,900
定期存款	47,165	7,165	13,665
現金及約當現金	\$ 228,295	238,128	195,466

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產：			
國內上市股票	\$ -	-	2,702
基金受益憑證	5,831	53,272	52,058
	\$ 5,831	53,272	54,760

處份損益詳附註六(廿一)。

(三)備供出售金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 31,919	28,675	26,896
未上市(櫃)投資：			
國內非上市(櫃)公司股票	21,918	21,918	21,918
合 計	\$ 53,837	50,593	48,814

(四)以成本衡量之金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ 63,654	63,748	78,096
國外非上市(櫃)普通股	30	30	30
國外非上市(櫃)特別股	3,423	3,423	4,186
合 計	\$ 67,107	67,201	82,312

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據	\$ 7,370	1,647	18,600
應收帳款	103,529	202,783	152,613
其他應收款	16,933	13,960	7,535
減：備抵呆帳	<u>(19,210)</u>	<u>(19,210)</u>	<u>(11,314)</u>
	<u>\$ 108,622</u>	<u>199,180</u>	<u>167,434</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 97	1,074	1,231
逾期61~90天	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>589</u>
	<u>\$ 123</u>	<u>1,074</u>	<u>1,820</u>

合併公司對廣告託播、節目授權及專案款項之平均授信期間為45至90天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳。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。

(六)存 貨

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
勞務存貨	\$ 22,822	24,625	27,138
商 品	<u>437</u>	<u>564</u>	<u>332</u>
	<u>\$ 23,259</u>	<u>25,189</u>	<u>27,470</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待播節目－淨額

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
待播影片	\$ 106,915	91,307	68,334
待播節目	77,577	42,396	47,800
在製節目	<u>238</u>	<u>238</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 184,730</u>	<u>133,941</u>	<u>116,372</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)採用權益法之投資

合併公司投資於國際視聽傳播股份有限公司之持股比例超過20%採權益法評價，由於合併公司並無意圖繼續支持該公司，已於民國九十三年底認列投資損失至帳面餘額零元為止。該公司已於民國九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國103年1月1日餘額	\$ 1,905,741	2,292,748	1,116,214	5,267	7,204	74,551	196,836	5,598,561
增添	-	15,732	1,214	-	4	-	12,695	29,645
重分類	-	-	57,412	-	-	-	8,335	65,747
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>2,308,480</u>	<u>1,174,840</u>	<u>5,267</u>	<u>7,208</u>	<u>74,551</u>	<u>217,866</u>	<u>5,693,953</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,905,727	2,288,966	1,076,615	5,267	6,863	74,313	166,756	5,524,507
增添	-	-	5,280	-	134	238	3,393	9,045
處分	-	-	(65)	-	-	-	-	(65)
重分類	-	-	15,170	-	-	-	16,554	31,724
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,905,727</u>	<u>2,288,966</u>	<u>1,097,000</u>	<u>5,267</u>	<u>6,997</u>	<u>74,551</u>	<u>186,703</u>	<u>5,565,211</u>
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,085,927	769,274	1,836	5,703	74,179	167,313	2,104,232
折舊	-	21,305	48,346	402	260	233	7,955	78,501
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,107,232</u>	<u>817,620</u>	<u>2,238</u>	<u>5,963</u>	<u>74,412</u>	<u>175,268</u>	<u>2,182,733</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,045,604	667,239	1,032	5,186	67,733	139,202	1,925,996
折舊	-	20,218	52,146	402	269	5,248	12,509	90,792
處分	-	-	(58)	-	-	-	-	(58)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,065,822</u>	<u>719,327</u>	<u>1,434</u>	<u>5,455</u>	<u>72,981</u>	<u>151,711</u>	<u>2,016,730</u>
帳面價值：								
民國103年1月1日	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>1,206,821</u>	<u>346,940</u>	<u>3,431</u>	<u>1,501</u>	<u>372</u>	<u>29,523</u>	<u>3,494,329</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>1,201,248</u>	<u>357,220</u>	<u>3,029</u>	<u>1,245</u>	<u>139</u>	<u>42,598</u>	<u>3,511,220</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 1,905,727</u>	<u>1,243,362</u>	<u>409,376</u>	<u>4,235</u>	<u>1,677</u>	<u>6,580</u>	<u>27,554</u>	<u>3,598,511</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 1,905,727</u>	<u>1,223,144</u>	<u>377,673</u>	<u>3,833</u>	<u>1,542</u>	<u>1,570</u>	<u>34,992</u>	<u>3,548,481</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)投資性不動產

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國103年1月1日	<u>\$ 155,672</u>	<u>82,662</u>	<u>238,334</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 155,672</u>	<u>81,296</u>	<u>236,968</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 155,672</u>	<u>85,394</u>	<u>241,066</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 155,672</u>	<u>84,028</u>	<u>239,700</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註十六。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財務報告附註十六所揭露資訊無重大差異。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 47,301	54,705	54,006
其他金融資產—非流動	2,783	3,315	4,835
	<u>\$ 50,084</u>	<u>58,020</u>	<u>58,841</u>

其他金融資產—流動主要係到期期間為三個月以上之定期存單38,070千元及存出保證金9,231千元。

(十二)短期借款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,560,000</u>	<u>1,430,000</u>	<u>1,400,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>720,000</u>	<u>950,000</u>	<u>750,000</u>
利率區間	<u>1.30%</u>	<u>1.30%</u>	<u>1.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付票據及帳款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應付票據—因營業而發生	\$ 52	6,081	700
應付票據—非因營業而發生	8	-	-
	<u>\$ 60</u>	<u>6,081</u>	<u>700</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 142,512</u>	<u>166,214</u>	<u>97,228</u>

購買版權之平均賒帳期間為三十至九十天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 750,000	750,000	750,000
減：一年內到期部分	(750,000)	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
利率區間	<u>1.30%</u>	<u>1.30%</u>	<u>1.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃主係承租建築物及機器設備。租賃期間通常為一至三年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
一年內	\$ 13,894	19,520	17,696
一年至五年	50,807	6,782	9,665
五年以上	<u>342</u>	<u>343</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 65,043</u>	<u>26,645</u>	<u>27,529</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,041	1,965	4,015	3,930
推銷費用	18	18	73	36
管理費用	<u>126</u>	<u>135</u>	<u>275</u>	<u>269</u>
	<u>\$ 2,185</u>	<u>2,118</u>	<u>4,363</u>	<u>4,235</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,639	2,736	5,364	5,486
推銷費用	285	285	560	570
管理費用	<u>380</u>	<u>379</u>	<u>762</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 3,304</u>	<u>3,400</u>	<u>6,686</u>	<u>6,831</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ -	-	-	-
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>118</u>
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>118</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(365,864)	(253,977)	(219,268)
	<u>\$ (365,864)</u>	<u>(253,977)</u>	<u>(219,268)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 92,976</u>	<u>92,976</u>	<u>92,641</u>
	<u>102年度(實際)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	-	%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註二十二。

1. 普通股之發行

本公司為健全財務結構及充實營運資金，於民國九十五年五月十六日提報股東會決議通過，並經董事會於民國九十五年十二月十二日決議私募普通股86,207千股，每股發行價格為11.6元，私募總金額為1,000,000千元，該私募有價證券案以民國九十五年十二月十五日為增資基準日，並已於民國九十五年十二月二十六日經經濟部核准在案。

本公司於民國九十八年六月十九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45,215千股，減資基準日為民國九十八年九月二十一日，並於民國九十八年十月七日向經濟部完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
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—庫藏股票交易得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利政策

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，應先提撥繳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：

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (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%。

4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.盈餘分配

本公司於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日均為稅後淨損失，故無須估計董監酬勞及員工紅利。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度皆為累積虧損，故未分派員工紅利及董事、監察人酬勞，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢。

6.庫藏股

合併公司之子公司中視文化事業股份有限公司購入本公司股票，截至民國一〇三年六月三十日共計59千股，每股帳面價值25元，民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日每股市價分別為15.10元、16.0元及14.25元。

7.其他權益

	<u>備供出售投資</u>
民國103年1月1日	\$ 23,969
備供出售金融資產未實現損益：	
合併公司	<u>3,266</u>
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 27,235</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	備供出售投資
民國102年1月1日	\$ 16,651
備供出售金融資產未實現損益：	
合併公司	<u>5,540</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 22,191</u>

(十九)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(37,798)</u>	<u>(47,553)</u>	<u>(111,887)</u>	<u>(118,496)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>132,666</u>	<u>132,666</u>	<u>132,666</u>	<u>132,666</u>
	<u>\$ (0.28)</u>	<u>(0.36)</u>	<u>(0.84)</u>	<u>(0.89)</u>

(二十)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
廣告收入	\$ 161,921	192,127	312,686	366,901
專案收入	36,669	54,040	88,028	85,197
節目銷售收入	36,725	31,176	64,625	69,659
其他營業收入	<u>547</u>	<u>2,660</u>	<u>703</u>	<u>4,849</u>
	<u>\$ 235,862</u>	<u>280,003</u>	<u>466,042</u>	<u>526,606</u>

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
租金收入				
營業租賃租金收入				
—投資性不動產	\$ 3,076	3,141	6,140	6,198
—機器設備	4,643	4,643	9,286	9,646
—棚租及房租	3,397	2,630	6,175	6,664
—其他	<u>41</u>	<u>22</u>	<u>130</u>	<u>46</u>
	<u>11,157</u>	<u>10,436</u>	<u>21,731</u>	<u>22,554</u>
利息收入				
銀行存款	345	265	486	421
其他	<u>72</u>	<u>76</u>	<u>151</u>	<u>157</u>
	<u>417</u>	<u>341</u>	<u>637</u>	<u>578</u>
其他(政府補助等)	<u>10,677</u>	<u>10,071</u>	<u>15,802</u>	<u>15,136</u>
	<u>\$ 22,251</u>	<u>20,848</u>	<u>38,170</u>	<u>38,268</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司為執行「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。並已民國於九十七年十二月三十一日完成建置。合併公司取得該專案補助款金額計228,211千元，該金額已認列為遞延收入，並於相關資產之耐用年限內轉列損益。民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日分別認列收益7,610千元及11,984千元。

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (224)	35	(476)	229
持有供交易之金融資產利益	(69)	36	33	1,094
處分備供出售金融資產之淨益	166	-	166	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	-	-	(7)
以成本衡量之金融資產減損損失	(52)	(223)	(94)	(244)
	<u>\$ (179)</u>	<u>(152)</u>	<u>(371)</u>	<u>1,072</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 7,426	6,949	14,630	13,871
其他利息費用	14	13	26	27
其他財務成本	1	1	2	2
	<u>\$ 7,441</u>	<u>6,963</u>	<u>14,658</u>	<u>13,900</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註三十。

1.信用風險

合併公司於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日對前四大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之43%、28%及36%。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	要求給付或 短於一個月	1-3個月	3-12個月	1-5年
103年6月30日						
無付息負債	\$ 337,031	337,031	153,419	58,328	125,284	-
浮動利率工具	<u>2,310,000</u>	<u>2,320,866</u>	<u>332,512</u>	<u>1,204,212</u>	<u>784,142</u>	-
	<u>\$ 2,647,031</u>	<u>2,657,897</u>	<u>485,931</u>	<u>1,262,540</u>	<u>909,426</u>	<u>-</u>
102年12月31日						
無付息負債	\$ 362,011	362,011	108,915	154,438	98,658	-
浮動利率工具	<u>2,180,000</u>	<u>2,195,507</u>	<u>232,344</u>	<u>1,204,225</u>	<u>7,313</u>	<u>751,625</u>
	<u>\$ 2,542,011</u>	<u>2,557,518</u>	<u>341,259</u>	<u>1,358,663</u>	<u>105,971</u>	<u>751,625</u>
102年6月30日						
無付息負債	\$ 256,503	256,503	131,470	97,182	27,851	-
浮動利率工具	<u>2,150,000</u>	<u>2,167,688</u>	<u>1,402,251</u>	<u>1,625</u>	<u>7,312</u>	<u>756,500</u>
	<u>\$ 2,406,503</u>	<u>2,424,191</u>	<u>1,533,721</u>	<u>98,807</u>	<u>35,163</u>	<u>756,500</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
歐元	\$ 27	40.78	1,083	27	41.09	1,111	328	30.00	1,058
美金	460	29.87	13,731	370	29.81	11,024	27	39.15	9,847
人民幣	31	4.81	151	-	-	-	306	4.89	1,496
非貨幣性項目									
美金	195	29.87	5,831	190	29.81	5,678	185	30.00	5,540
金融負債									
貨幣性項目									
人民幣	16	4.81	77	-	-	-	-	-	-

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少172千元及149千元。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	\$ 5,831	-	-	5,831
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)有價證券-權益證券	31,919	-	-	31,919
國內未上市(櫃)有價證券-權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 37,750</u>	<u>21,918</u>	<u>-</u>	<u>59,668</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	\$ 53,272	-	-	53,272
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)有價證券-權益證券	28,675	-	-	28,675
國內未上市(櫃)有價證券-權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 81,947</u>	<u>21,918</u>	<u>-</u>	<u>103,865</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	\$ 54,760	-	-	54,760
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)有價證券-權益證券	26,896	-	-	26,896
國內未上市(櫃)有價證券-權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 81,656</u>	<u>21,918</u>	<u>-</u>	<u>103,574</u>

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日各等級金融資產及負債並無任何移轉。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註三十所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註二十九。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
<u>廣告收入</u>				
其他關係人	\$ 963	99	1,921	1,380
<u>節目銷售收入</u>				
其他關係人	6,585	9,852	13,736	17,189
<u>專案收入</u>				
其他關係人	<u>4,850</u>	<u>3,840</u>	<u>6,718</u>	<u>4,121</u>
	<u>\$ 12,398</u>	<u>13,791</u>	<u>22,375</u>	<u>22,690</u>

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件係按約定條件為之，其銷售條件與一般銷售價格無顯著不同。

2.外購節目成本

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>1,433</u>	<u>1,900</u>	<u>2,372</u>	<u>3,783</u>

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件係按約定條件為之，其進貨價格與一般廠商之進貨價格無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據	其他關係人	\$ -	-	410
應收帳款	其他關係人	20,879	17,392	14,999
其他應收款	其他關係人	8,221	4,471	4,108
其他非流動資產	關聯企業	42,244	42,244	42,244
減：備抵呆帳		<u>(45,964)</u>	<u>(45,964)</u>	<u>(45,964)</u>
		<u>\$ 25,380</u>	<u>18,143</u>	<u>15,797</u>

4.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>913</u>	<u>1,650</u>	<u>526</u>

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應付票據	其他關係人	\$ -	-	464
應付帳款	其他關係人	12,339	31,949	3,823
其他應付款	其他關係人	1,761	2,278	1,687
		<u>\$ 14,100</u>	<u>34,227</u>	<u>5,974</u>

6.其他流動負債－預收款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他關係人	<u>\$ 19,811</u>	<u>8,234</u>	<u>12,133</u>

7.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業	<u>\$ 88,811</u>	<u>88,811</u>	<u>88,811</u>

合併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(該辦法已於民國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，故本公司先行墊借款項予中視福委會。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，本公司經評估結果，已對上述內部往來提列備抵呆帳均為84,461千元。

國際視聽公司之海外子公司較遲支付版權費予國際視聽公司，導致合併公司對國際視聽公司收款期間超過正常授信期限以上，該其他應收款自民國九十年度發生迄今，其帳齡均已逾五年以上，合併公司業已全數提列備抵呆帳4,350千元。

(二)其他關係人交易

合併公司提供房屋、攝影棚及機器設備租賃予其他關係人，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為11,379千元及13,470千元。

合併公司向其他關係人承租機器設備及停車位，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為1,715千元及1,485千元；向其他關係人承租房屋，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為5,181千元及5,879千元。

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,861	2,581	5,644	5,514
退職後福利	108	76	185	153
	<u>\$ 2,969</u>	<u>2,657</u>	<u>5,829</u>	<u>5,667</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
投資性不動產	銀行借款	\$ 236,968	238,334	239,700
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,880,075	2,883,856	2,898,268
		<u>\$ 3,117,043</u>	<u>3,122,190</u>	<u>3,137,968</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司分別已開立本票計100,000千元、200,000千元及200,000千元，做為銀行融資及履約之保證。

(二)截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司與設備供應商簽訂合約分別為185,125千元、181,476千元及27,570千元，已預付訂金分別為126,109千元、71,237千元及18,111千元，帳列非流動資產。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	64,455	17,111	81,566	65,150	17,913	83,063
勞健保費用	6,282	1,404	7,686	6,384	1,389	7,773
退休金費用	4,681	808	5,489	4,701	817	5,518
其他員工福利費用	2,192	815	3,007	2,290	850	3,140
折舊費用	33,047	6,915	39,962	38,079	6,220	44,299
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	130,408	34,356	164,764	131,986	35,175	167,161
勞健保費用	13,191	2,842	16,033	13,219	2,821	16,040
退休金費用	9,379	1,670	11,049	9,416	1,650	11,066
其他員工福利費用	4,456	1,581	6,037	4,584	1,672	6,256
折舊費用	65,419	13,082	78,501	77,149	13,643	90,792
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

投資性不動產民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日折舊費用帳列於營業支出項下，均為1,366千元。

- (二)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。

本公司已於民國九十五年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，另金管會分別於民國九十六年五月二十八日及九十六年六月二十九日再次來函，要求將改善計畫提報董事會並再提出具體之加速改善計畫，本公司經與職工福利委員會多次協商，就其償債能力之最大極限盡力償還借款，經本公司盡力追討，職工福利委員會截至民國一〇三年六月三十日止，已償還15,539千元。

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、第二次及第三次招標皆流標。

- (三)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

- (四)重分類科目

民國一〇二年度財務報表中若干金額為配合民國一〇三年一月一日至六月三十日財務報表之表達，已作適當之重分類。該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註三)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	中國電視事業股份有限公司	中國電視公司職工福利委員會	其他金融資產-非流動	是	84,461	84,461	84,461	-	2	-	避免互助會資金不足給付員工離職互助金	84,461	-	-	113,708	454,830
2	中視文化事業股份有限公司	國際視聽傳播股份有限公司(註四)	其他金融資產-非流動	是	4,350	4,350	4,350	-	2	-	短期資金融通	4,350	-	-	13,634	54,537

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值百分之十計算；若因業務往來者，則依雙方間業務往來計算。

註三：資金融通最高限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值百分之四十計算；若因業務往來者，則依雙方間業務往來計算。

註四：國際視聽傳播股份有限公司已於民國九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

2. 為他人背書保證：無。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/市價(元)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
中國電視事業股份有限公司	股票－中視文化事業股份有限公司	採權益法評價之關聯企業	採用權益法之投資	13,965,318	135,188	99.82 %	-	註一及註八
中國電視事業股份有限公司	股票－中視資訊科技股份有限公司	採權益法評價之關聯企業	採用權益法之投資	3,420,204	180	99.94 %	-	註一及註八
中國電視事業股份有限公司	股票－中視投資股份有限公司	採權益法評價之關聯企業	採用權益法之投資	520,776	6,616	99.99 %	-	註一、註六及註八
中國電視事業股份有限公司	股票－鈺德科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,063,648	15,313	1.00 %	15,313	註二
中國電視事業股份有限公司	股票－騰麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	163,389	4,869	0.70 %	4,869	註二
中國電視事業股份有限公司	股票－海景世界企業股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	4,582,290	21,918	2.21 %	21,918	註七
中國電視事業股份有限公司	股票－群和創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,837,500	16,858	4.92 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－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 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－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 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－太極影音科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	774,477	5,785	1.76 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－就業情報資訊股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	765,777	10,848	4.91 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－新加坡豪峰基金股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	(註五)	3,453	2.02 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－環訊創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,060,275	5,217	7.40 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－華苓科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	254,510	1,210	2.32 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－東捷資訊服務股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	50,625	365	0.25 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－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 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－力太電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	8,596	-	0.07 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票－麗源旅行社股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	103,407	-	3.45 %	-	註四
中視文化事業股份有限公司	受益憑證(海外基金)－美林日本富蘭克林坦伯頓	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	26,420	5,831	- %	5,831	註三
中視文化事業股份有限公司	股票－鈺德科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,186,439	8,803	0.57 %	8,803	註二
中視文化事業股份有限公司	股票－鍊德科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	499,955	2,350	0.02 %	2,350	註二
中視文化事業股份有限公司	股票－騰麗國際股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	19,609	584	0.08 %	584	註二
中視文化事業股份有限公司	股票－中國電視事業股份有限公司	本公司之母公司	備供出售金融資產－非流動	59,299	895	0.04 %	895	註二及註八
中視資訊科技股份有限公司	股票－水靈科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	459,029	2,353	3.86 %	-	註四
中視資訊科技股份有限公司	股票－就業情報資訊股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	75,337	1,050	0.48 %	-	註四
中視投資股份有限公司	股票－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	213,610	2,976	1.37 %	-	註四
中視投資股份有限公司	股票－水靈科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	459,029	2,353	3.86 %	-	註四
中視投資股份有限公司	股票－東捷資訊服務股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	50,625	365	0.25 %	-	註四
中視投資股份有限公司	股票－華文網股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	9,375	82	0.19 %	-	註四

註一：係按未經會計師核閱一〇三年一月一日至六月三十日之財務報表編製。

註二：係按一〇三年六月三十日收盤價計算。

註三：係按一〇三年六月三十日之基金淨值計算。

註四：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註五：海外創投基金公司，持有普通股1,000股及特別股3,345股。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註六：中視投資股份有限公司於民國一〇一年十一月十三日解散並已於民國一〇三年四月十四日清算完畢。

註七：合併公司於一〇一年一月一日(IFRSs轉換日)將原認列以成本衡量之興櫃股票計9,613千元指定為備供出售金融資產。

註八：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	21,117	依合約約定條件為之	4.50 %
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	其他流動負債	7,431	"	- %
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	應收帳款-關係人	4,366	"	- %
0	中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	1	其他收入	1,479	"	2.90 %
0	中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	1	其他收入	611	"	- %
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	21,117	"	4.50 %
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	7,431	"	- %
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	應付帳款-關係人	4,366	"	- %
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、營業成本	1,479	"	2.90 %
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	611	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中國電視事業股份有限公司	中視文化事業股份有限公司	台灣	廣播電視節目之策劃案	13,886	13,886	13,965,318	99.82 %	135,188	(1,501)	(1,498)	註一及四
中國電視事業股份有限公司	中視資訊科技股份有限公司	台灣	資訊軟體業	10,009	10,009	3,420,204	99.94 %	180	1,595	2,260	註一及四
中國電視事業股份有限公司	中視投資股份有限公司	台灣	一般投資業	5,208	5,208	520,776	99.99 %	6,616	-	-	註二及四
中國電視事業股份有限公司	國際視聽傳播股份有限公司	台灣	視聽資料銷售業	26,990	26,990	-	- %	-	-	-	註三

註一：按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：中視投資股份有限公司於民國一〇一年十一月十三日解散並已於民國一〇三年四月十四日清算完畢。

註三：國際視聽公司已於民國九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

註四：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為節目銷售部門、廣告部門以及其他部門。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	節目銷售部門	廣告部門	其他部門	合計
民國103年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	49,547	198,590	547	248,684
部門間收入	(12,822)	-	-	(12,822)
收入總計	\$ 36,725	198,590	547	235,862
應報導部門損益	\$ 29,778	(83,718)	16,142	(37,798)
民國102年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	38,634	246,167	2,660	287,461
部門間收入	(7,458)	-	-	(7,458)
收入總計	\$ 31,176	246,167	2,660	280,003
應報導部門損益	\$ 23,652	(88,361)	17,156	(47,553)

中國電視事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	節目銷售部門	廣告部門	其他部門	合計
<u>民國103年1月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 85,742	400,802	778	487,322
部門間收入	<u>(21,116)</u>	<u>(88)</u>	<u>(76)</u>	<u>(21,280)</u>
收入總計	<u>\$ 64,626</u>	<u>400,714</u>	<u>702</u>	<u>466,042</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,772</u>	<u>(189,622)</u>	<u>25,961</u>	<u>(111,889)</u>
<u>民國102年1月至6月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 91,658	452,270	4,849	548,777
部門間收入	<u>(21,999)</u>	<u>(172)</u>	<u>-</u>	<u>(22,171)</u>
收入總計	<u>\$ 69,659</u>	<u>452,098</u>	<u>4,849</u>	<u>526,606</u>
應報導部門損益	<u>\$ 55,626</u>	<u>(206,251)</u>	<u>32,130</u>	<u>(118,495)</u>