

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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
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一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四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。

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，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為115,459千元及210,429千元，佔合併資產總額分別為2.56%及4.52%，負債總額分別為53,986千元及70,779千元，佔合併負債總額分別為1.45%及2.01%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為3,684千元、1,217千元、1,687千元及538千元，分別佔合併綜合損益之(1.61)%、(3.36)%、(0.74)%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

曾明陽 

會計師：

賴麓英 

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
民國一〇四年八月六日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日合併資產負債表
 中國電視事業股份有限公司及其子公司
 未依一般公認審計準則查核

民國一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30			103.12.31			103.6.30						
	金額	%		金額	%		金額	%					
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 178,231	4	228,195	5	228,295	5	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 1,850,000	41	1,700,000	37	1,560,000	33
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十二))	5,430	-	5,653	1	5,831	-	2150 應付票據(附註六(十三))	102	-	8,215	-	60	-
1150 應收票據淨額(附註六(五))	1,506	-	4,977	-	7,189	-	2170 應付帳款(附註六(十三))	66,886	1	136,220	3	142,512	3
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	106,830	2	106,061	2	95,279	2	2180 應付帳款-關係人(附註七)	12,930	-	15,675	-	12,339	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	17,339	1	17,548	1	20,879	1	2200 其他應付款(附註七)	159,467	4	165,039	4	182,120	4
1200 其他應收款(附註六(五))	29,420	1	6,576	-	6,154	-	2300 其他流動負債(附註七)	105,237	3	41,079	1	71,635	2
1210 待播節目(附註六(七))	132,018	3	138,466	3	184,730	4	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	-	-	750,000	16	750,000	16
130X 存貨(附註六(六))	20,803	-	17,258	-	23,259	-		2,194,622	49	2,816,228	61	2,718,666	58
1410 預付款項(附註七)	36,135	1	31,280	1	23,389	1	非流動負債：						
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一))	46,376	1	47,629	1	47,301	1	長期借款(附註六(十四))	750,000	17	-	-	-	-
1470 其他流動資產	36,907	1	12,204	-	11,078	-	遞延所得稅負債	516,211	12	516,211	11	516,211	11
	610,995	14	615,847	14	653,384	14	淨確定福利負債-非流動	226,084	5	230,797	5	238,605	5
							長期遞延收入(附註六(廿一))	22,058	-	29,667	1	37,277	1
							其他非流動負債-其他	12,322	-	6,938	-	6,848	-
								1,526,675	34	783,613	17	798,941	17
								3,721,297	83	3,599,841	78	3,517,607	75
非流動資產：							負債總計						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	40,441	1	50,440	1	53,837	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	35,034	1	36,462	1	67,107	1	股本	1,327,246	29	1,327,246	29	1,327,246	29
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	3,569,507	79	3,654,891	79	3,511,220	75	資本公積	2,412	-	2,420	-	2,420	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	234,237	5	235,603	5	236,968	6	特別盈餘公積	147,522	3	147,522	3	147,522	3
1915 預付設備款(附註九)	12,487	-	13,411	-	126,109	3	待彌補虧損	(711,621)	(16)	(488,306)	(11)	(365,864)	(8)
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一))	2,086	-	2,265	-	2,783	-	其他權益	19,238	1	24,070	1	27,235	1
1990 其他非流動資產-其他	-	-	2,514	-	3,536	-	庫藏股票	(1,433)	-	(1,482)	-	(1,482)	-
	3,893,792	86	3,995,586	86	4,001,560	86	歸屬於母公司業主之權益合計	783,364	17	1,011,470	22	1,137,077	25
							非控制權益	126	-	122	-	260	-
							36XX	783,490	17	1,011,592	22	1,137,337	25
							負債及權益總計	\$ 4,504,787	100	4,611,433	100	4,654,944	100



會計主管：

請詳閱後附合併財務季報告附註



經理人：



董事長：

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

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103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)	\$ 229,437	100	235,862	100	385,863	100	466,042	100
5000 營業成本	299,594	131	241,626	102	554,176	144	507,597	109
營業毛損	(70,157)	(31)	(5,764)	(2)	(168,313)	(44)	(41,555)	(9)
6000 營業費用：								
6100 推銷費用	15,002	7	12,208	5	25,305	7	23,874	5
6200 管理費用	33,697	15	34,457	15	71,470	19	69,611	15
	48,699	22	46,665	20	96,775	26	93,485	20
營業淨損	(118,856)	(53)	(52,429)	(22)	(265,088)	(70)	(135,040)	(29)
營業外收入及支出(附註六(廿一))：								
7010 其他收入	37,320	16	22,251	9	51,587	13	38,170	8
7020 其他利益及損失	4,386	2	(179)	-	7,010	2	(371)	-
7050 財務成本	(8,582)	(4)	(7,441)	(3)	(16,818)	(4)	(14,658)	(3)
	33,124	14	14,631	6	41,779	11	23,141	5
稅前淨損	(85,732)	(39)	(37,798)	(16)	(223,309)	(59)	(111,899)	(24)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	(10)	-
本期淨損	(85,732)	(39)	(37,798)	(16)	(223,309)	(59)	(111,889)	(24)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	(2,527)	(1)	1,577	1	(4,834)	(1)	3,268	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,527)	(1)	1,577	1	(4,834)	(1)	3,268	1
8300 本期其他綜合(損)益	(2,527)	(1)	1,577	1	(4,834)	(1)	3,268	1
本期綜合(損)益總額	\$ (88,259)	(40)	(36,221)	(15)	(228,143)	(60)	(108,621)	(23)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (85,740)	(39)	(37,798)	(16)	(223,315)	(59)	(111,887)	(24)
8620 非控制權益	8	-	-	-	6	-	(2)	-
本期淨損	\$ (85,732)	(39)	(37,798)	(16)	(223,309)	(59)	(111,889)	(24)
綜合(損)益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (88,259)	(40)	(36,221)	(15)	(228,143)	(60)	(108,621)	(23)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
綜合(損)益總額	\$ (88,259)	(40)	(36,221)	(15)	(228,143)	(60)	(108,621)	(23)
每股虧損(附註六(十九))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.65)		(0.28)		(1.68)		(0.84)	

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，未依三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

民國一〇四年及一〇五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
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,327,246	2,420	147,522	(488,306)	24,070	(1,482)	1,011,470	122	1,011,592
本期淨損	-	-	-	(223,315)	-	-	(223,315)	6	(223,309)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,832)	-	(4,832)	(2)	(4,834)
本期綜合損益總額	-	-	-	(223,315)	(4,832)	-	(228,147)	4	(228,143)
出售庫藏股	-	(8)	-	-	-	49	41	-	41
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 1,327,246	2,412	147,522	(711,621)	19,238	(1,433)	783,364	126	783,490



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



~6~

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (223,309)	(111,899)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	102,597	79,867
呆帳費用提列數	270	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損(益)	223	(33)
利息費用	16,818	14,656
利息收入	(478)	(637)
股利收入	(17,868)	-
出售金融資產利益	(7,138)	(166)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2	-
以成本衡量金融資產減損損失	54	94
未實現外幣兌換(利益)損失	(41)	125
不影響現金流量之收益費損項目合計	94,439	93,906
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	3,471	(5,724)
應收帳款	(769)	99,088
應收帳款-關係人	209	(3,487)
其他應收款	(23,114)	(2,931)
存貨	(3,545)	1,930
待播節目	6,448	(50,789)
預付款項	(4,855)	(11,326)
其他流動資產	(22,189)	(1,379)
應付票據	(8,113)	(6,021)
應付帳款	(69,334)	(23,702)
應付帳款-關係人	(2,745)	(19,610)
其他應付款項	21,548	6,907
其他流動負債	64,158	1,761
其他非流動負債	(12,322)	(15,622)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(51,152)	16,569
調整項目合計	43,287	110,475
營運產生之現金流出	(180,022)	(1,424)
收取之利息	478	637
收取之股利	17,868	-
支付之利息	(16,460)	(14,675)
營業活動之淨現金流出	(178,136)	(15,462)

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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	12,344	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,415	-
取得不動產、廠房及設備	(34,527)	(12,180)
處分不動產、廠房及設備	66	-
預付設備款	(7,942)	(120,619)
其他金融資產減少	1,432	8,124
投資活動之淨現金流出	(27,212)	(124,675)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	150,000	130,000
存入保證金增加	5,384	304
籌資活動之淨現金流入	155,384	130,304
本期現金及約當現金減少數	(49,964)	(9,833)
期初現金及約當現金餘額	228,195	238,128
期末現金及約當現金餘額	\$ 178,231	228,295

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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一〇四年八月六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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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—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—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

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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

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)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	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。

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)

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
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	(註)	(註)	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。授權董事長於股東會後視實際狀況另訂減資基準日，減資基準日為民國一〇三年八月二十五日。

(註)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及消滅法人資格。

(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。

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)

(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報導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，並針對該報導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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 3,092	3,194	2,943
支票存款	41,414	52,749	47,973
活期存款	129,225	167,752	130,214
定期存款	4,500	4,500	47,165
現金及約當現金	\$ 178,231	228,195	228,295

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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產：			
基金受益憑證	\$ 5,430	5,653	5,831

處份損益詳附註六(廿一)。

(三)備供出售金融資產

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 18,523	28,522	31,919
未上市(櫃)投資：			
國內非上市(櫃)公司股票	21,918	21,918	21,918
合計	\$ 40,441	50,440	53,837

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)

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 32,955	33,009	63,654
國外非上市(櫃)普通股	30	30	30
國外非上市(櫃)特別股	<u>2,049</u>	<u>3,423</u>	<u>3,423</u>
合 計	<u>\$ 35,034</u>	<u>36,462</u>	<u>67,107</u>

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據	\$ 1,688	5,159	7,370
應收帳款	115,080	114,311	103,529
其他應收款	41,714	17,393	16,933
減：備抵呆帳	<u>(20,726)</u>	<u>(19,249)</u>	<u>(19,210)</u>
	<u>\$ 137,756</u>	<u>117,614</u>	<u>108,622</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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期60天以下	\$ -	1	97
逾期61~90天	-	-	26
	<u>\$ -</u>	<u>1</u>	<u>123</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ 15,619	3,630	19,249
認列應收帳款及應收票據之減損損失	<u>1,477</u>	-	<u>1,477</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 17,096</u>	<u>3,630</u>	<u>20,726</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日餘額	\$ 15,640	3,570	19,210
減損損失迴轉	<u>(60)</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 15,580</u>	<u>3,630</u>	<u>19,210</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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
勞務存貨	\$ 20,444	16,859	22,822
商 品	359	399	437
	<u>\$ 20,803</u>	<u>17,258</u>	<u>23,259</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
待播影片	\$ 102,466	94,765	106,915
待播節目	29,552	43,701	77,577
在製節目	-	-	238
	<u>\$ 132,018</u>	<u>138,466</u>	<u>184,730</u>

(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。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國104年1月1日餘額	\$ 1,905,741	2,320,936	1,383,372	5,267	7,288	74,551	234,103	5,931,258
增添	-	1,330	4,828	-	214	-	676	7,048
處分	-	-	(518)	-	-	-	-	(518)
重分類	-	-	7,476	-	286	-	1,105	8,867
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,905,741</u>	<u>2,322,266</u>	<u>1,395,158</u>	<u>5,267</u>	<u>7,788</u>	<u>74,551</u>	<u>235,884</u>	<u>5,946,655</u>
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>

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)

	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
折舊及減損損失：								
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,129,771	877,801	2,640	6,199	74,451	185,505	2,276,367
折舊	-	23,093	66,397	402	244	40	11,055	101,231
處分	-	-	(450)	-	-	-	-	450
民國104年6月30日餘額	\$ -	<u>1,152,864</u>	<u>943,748</u>	<u>3,042</u>	<u>6,443</u>	<u>74,491</u>	<u>196,560</u>	<u>2,377,148</u>
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>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>
帳面價值：								
民國104年1月1日	\$ <u>1,905,741</u>	<u>1,191,165</u>	<u>505,571</u>	<u>2,627</u>	<u>1,089</u>	<u>100</u>	<u>48,598</u>	<u>3,654,891</u>
民國104年6月30日	\$ <u>1,905,741</u>	<u>1,169,402</u>	<u>451,410</u>	<u>2,225</u>	<u>1,345</u>	<u>60</u>	<u>39,324</u>	<u>3,569,507</u>
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>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ <u>155,672</u>	<u>79,931</u>	<u>235,603</u>
民國104年6月30日	\$ <u>155,672</u>	<u>78,565</u>	<u>234,237</u>
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>

合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他金融資產—流動	\$ 46,376	47,629	47,301
其他金融資產—非流動	2,086	2,265	2,783
	\$ <u>48,462</u>	<u>49,894</u>	<u>50,084</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，於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日金額分別為28,070千元、28,070千元及38,070千元及存出保證金金額分別為18,306千元、19,559千元及9,231千元。

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)

(十二)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,800,000	1,700,000	1,560,000
信用借款	50,000	-	-
合計	<u>\$ 1,850,000</u>	<u>1,700,000</u>	<u>1,560,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 430,000</u>	<u>480,000</u>	<u>720,000</u>
利率區間	<u>1.30%~1.35%</u>	<u>1.30%~1.32%</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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應付票據—因營業而發生	\$ 102	8,164	52
應付票據—非因營業而發生	-	51	8
	<u>\$ 102</u>	<u>8,215</u>	<u>60</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 66,886</u>	<u>136,220</u>	<u>142,512</u>

合併公司之平均賒帳期間為30至90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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 750,000	750,000	750,000
減：一年內到期部分	-	(750,000)	(750,000)
合計	<u>\$ 750,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.33%</u>	<u>1.30%~1.37%</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。

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收最低租賃款情形如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
一年內	\$ 65,255	34,637	13,894
一年至五年	160,776	59,951	50,807
五年以上	111,729	342	342
	<u>\$ 337,760</u>	<u>94,930</u>	<u>65,043</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)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導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一〇三年及一〇二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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,730	2,041	3,488	4,015
推銷費用	48	18	96	73
管理費用	180	126	360	275
	<u>\$ 1,958</u>	<u>2,185</u>	<u>3,944</u>	<u>4,363</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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,635	2,639	5,530	5,364
推銷費用	290	285	582	560
管理費用	411	380	839	762
	<u>\$ 3,336</u>	<u>3,304</u>	<u>6,951</u>	<u>6,686</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103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	-	-	-	(10)
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10)</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一〇二年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</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	(711,621)	(488,306)	(365,864)
	<u>\$ (711,621)</u>	<u>(488,306)</u>	<u>(365,864)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 96,925</u>	<u>94,154</u>	<u>92,976</u>
		<u>103年度(預計)</u>	<u>102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。

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)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十八)。

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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ <u>2,412</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：

- (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%。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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

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)

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

本公司於民國一〇四年及一〇三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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度皆為累積虧損，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，截至民國一〇四年及一〇三年六月三十日分別為57千股及59千股，每股帳面價值25元，民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日每股市價分別為10.30元、12.35元及15.10元。

7.其他權益

	備供出售投資
民國104年1月1日	\$ 24,070
備供出售金融資產未實現損益：	
合併公司	(4,832)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 19,238</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	3,266
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 27,235</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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103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>(85,740)</u>	<u>(37,798)</u>	<u>(223,315)</u>	<u>(111,887)</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>\$ (0.65)</u>	<u>(0.28)</u>	<u>(1.68)</u>	<u>(0.84)</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)

(二十)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
廣告收入	\$ 176,194	161,921	284,038	312,686
專案收入	27,940	36,669	49,617	88,028
節目銷售收入	23,358	36,725	50,224	64,625
其他營業收入	1,945	547	1,984	703
	<u>\$ 229,437</u>	<u>235,862</u>	<u>385,863</u>	<u>466,042</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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103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	\$ 3,180	3,076	6,334	6,140
—機器設備	476	4,643	1,042	9,286
—棚租及房租	8,462	3,397	16,030	6,175
—其他	-	41	-	130
	<u>12,118</u>	<u>11,157</u>	<u>23,406</u>	<u>21,731</u>
股利收入	17,868	-	17,868	-
利息收入				
銀行存款	221	345	326	486
其他	79	72	152	151
	<u>300</u>	<u>417</u>	<u>478</u>	<u>637</u>
其他(政府補助等)	7,034	10,677	9,835	15,802
	<u>\$ 37,320</u>	<u>22,251</u>	<u>51,587</u>	<u>38,170</u>

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。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列收益分別為7,609千元及7,610千元。

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)

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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 148	(224)	151	(476)
持有供交易之金融資產利益(損失)	(168)	(69)	(223)	33
處分備供出售金融資產利益	4,408	166	7,138	166
以成本衡量之金融資產減損損失	-	(52)	(54)	(94)
處分不動產、廠房及設備損失	(2)	-	(2)	-
	<u>\$ 4,386</u>	<u>(179)</u>	<u>7,010</u>	<u>(371)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 8,548	7,426	16,759	14,630
其他利息費用	34	14	58	26
其他財務成本	-	1	1	2
	<u>\$ 8,582</u>	<u>7,441</u>	<u>16,818</u>	<u>14,658</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一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一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45%、32%及43%。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>要求給付或短於一個月</u>	<u>1-3個月</u>	<u>3-12個月</u>	<u>1-5年</u>
104年6月30日						
無附息負債	\$ 239,385	239,385	122,585	33,472	83,328	-
浮動利率工具	<u>2,600,000</u>	<u>2,621,373</u>	<u>422,813</u>	<u>1,383,265</u>	<u>57,814</u>	<u>757,481</u>
	<u>\$ 2,839,385</u>	<u>2,860,758</u>	<u>545,398</u>	<u>1,416,737</u>	<u>141,142</u>	<u>757,481</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)

	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12月31日						
無附息負債	\$ 325,149	325,149	109,374	116,206	99,569	-
浮動利率工具	2,450,000	2,453,536	1,702,680	750,856	-	-
	<u>\$ 2,775,149</u>	<u>2,778,685</u>	<u>1,812,054</u>	<u>867,062</u>	<u>99,569</u>	<u>-</u>
103年6月30日						
無附息負債	\$ 337,031	337,031	153,419	58,328	125,284	-
浮動利率工具	2,310,000	2,320,866	332,512	1,204,212	784,142	-
	<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>

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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	\$ 27	34.46	915	27	38.47	1,022	27	40.78	1,083
美金	785	30.86	22,660	344	31.65	10,856	460	29.87	13,731
人民幣	90	4.97	449	81	5.09	412	31	4.81	151
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	244	30.86	7,509	292	31.65	9,106	195	29.87	5,831
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	-	-	-	80	5.09	406	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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少262千元及172千元。

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)。

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)

	第一級	第二級	第三級	合 計
104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	\$ 5,430	-	-	5,430
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)有價證券-權益證券	18,523	-	-	18,523
國內未上市(櫃)有價證券-權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 23,953</u>	<u>21,918</u>	<u>-</u>	<u>45,871</u>
103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	\$ 5,653	-	-	5,653
備供出售金融資產：				
國內上市(櫃)有價證券-權益證券	28,522	-	-	28,522
國內未上市(櫃)有價證券-權益工具	-	21,918	-	21,918
	<u>\$ 34,175</u>	<u>21,918</u>	<u>-</u>	<u>56,093</u>
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：				
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>

(1)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(2)民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

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)

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(廿四)。

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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
廣告收入				
其他關係人	510	963	993	1,921
節目銷售收入				
其他關係人	8,988	6,585	16,794	13,736
專案收入				
其他關係人	<u>5,425</u>	<u>4,850</u>	<u>6,134</u>	<u>6,718</u>
	<u>\$ 14,923</u>	<u>12,398</u>	<u>23,921</u>	<u>22,375</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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 12,720</u>	<u>1,433</u>	<u>18,182</u>	<u>2,372</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：

帳列項目	關係人類別	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收帳款	其他關係人	\$ 17,339	17,548	20,879
其他應收款	其他關係人	2,577	2,720	4,501
其他應收款	關聯企業	3,720	3,720	3,720
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>\$ 19,916</u>	<u>20,268</u>	<u>25,380</u>

4.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
其他關係人	<u>\$ 976</u>	<u>1,783</u>	<u>913</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 12,930	15,675	12,339
其他應付款	其他關係人	2,588	4,015	1,761
		<u>\$ 15,518</u>	<u>19,690</u>	<u>14,100</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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人	\$ <u>8,476</u>	<u>6,960</u>	<u>19,811</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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ <u>4,350</u>	<u>4,350</u>	<u>4,350</u>

合併公司與關聯企業間資金借出未提供擔保品。

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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為2,398千元及11,379千元。

合併公司向其他關係人承租機器設備及停車位，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為2,248千元及1,715千元；向其他關係人承租房屋，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為5,236千元及5,181千元。

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。

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,499	2,861	5,527	5,644
退職後福利	-	108	81	185
離職福利	6,967	-	6,967	-
	<u>\$ 9,466</u>	<u>2,969</u>	<u>12,575</u>	<u>5,829</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。

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、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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
投資性不動產	銀行借款	\$ 234,237	235,603	236,968
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,849,196	2,871,709	2,880,075
		<u>\$ 3,083,433</u>	<u>3,107,312</u>	<u>3,117,043</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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、零元及100,000千元，做為銀行融資及履約之保證。

(二)截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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31,017千元、25,199千元及185,125千元，已預付訂金分別為12,487千元、13,411千元及126,109千元，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	104年4月至6月			103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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	83,890	20,651	104,541	64,455	17,111	81,566
勞健保費用	5,934	1,487	7,421	6,282	1,404	7,686
退休金費用	4,365	929	5,294	4,681	808	5,489
其他員工福利費用	2,026	848	2,874	2,192	815	3,007
折舊費用	43,314	7,503	50,817	33,047	6,915	39,962
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別	104年1月至6月			103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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	150,354	36,183	186,537	130,408	34,356	164,764
勞健保費用	12,999	3,017	16,016	13,191	2,842	16,033
退休金費用	9,018	1,877	10,895	9,379	1,670	11,049
其他員工福利費用	4,293	1,549	5,842	4,456	1,581	6,037
折舊費用	86,267	14,964	101,231	65,419	13,082	78,501
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

投資性不動產民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之折舊費用帳列於營業支出項下，均為1,366千元。

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)

(二)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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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	-	-	6,394	25,577

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。

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-鈺德科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,746,648	12,838	0.98 %	12,838	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	註六
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	4,878	45	4.88 %	-	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	79,950	800	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	1,927,058	405	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	5,630	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	979,387	13,824	6.28 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票-新加坡峯峰基金股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	(註五)	2,079	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	4,400	7.40 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	股票-華萃科技股份有限公司	-	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	101,250	729	0.51 %	-	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	18,750	156	0.37 %	-	註四
中國電視事業股份有限公司	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	3.40 %	-	註四

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)

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—晨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	5,430	- %	5,430	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	733,439	5,391	0.41 %	5,391	註二
中視文化事業股份有限公司	股票—綠德科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	89,955	294	- %	294	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	57,299	590	0.04 %	590	註二及註七
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	3.40 %	-	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

註一：係按未經會計師核閱一〇四年一月一日至六月三十日之財務報表編製。

註二：係按一〇四年六月三十日收盤價計算。

註三：係按一〇四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2,895股。

註六：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。

註七：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 人之 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	10,928	依合約約定條件為之	2.83 %
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	824	"	0.02 %
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	1,989	"	0.04 %
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	10,928	"	2.83 %
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	824	"	0.02 %
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	1,989	"	0.04 %

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：

民國一〇四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	本期認列之 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	6,943	6,943	6,982,659	99.82 %	63,225	3,616	3,576	註一及三
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 %	(1,542)	(503)	(503)	註一及三
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	-	- %	-	-	-	註二

註一：按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：國際視聽公司已於民國九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

(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104年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 28,412	204,134	1,945	234,491
部門間收入	(5,054)	-	-	(5,054)
收入總計	\$ 23,358	204,134	1,945	229,437
應報導部門(損)益	\$ 17,045	(138,796)	36,019	(85,732)
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104年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 61,006	333,801	1,984	396,791
部門間收入	(10,782)	(146)	-	(10,928)
收入總計	\$ 50,224	333,655	1,984	385,863
應報導部門(損)益	\$ 35,567	(304,564)	45,688	(223,309)

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)

	<u>節目銷售部門</u>	<u>廣告部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
<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>