

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市南港區重陽路一一八號

電話：(〇二) 二七八三八三〇八

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|----|--|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面 | 1 | | - |
| 二、 | 目 錄 | 2 | | - |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告 | 3 | | - |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表 | 4 | | - |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表 | 5~6 | | - |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表 | 7 | | - |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表 | 8~9 | | - |
| 八、 | 合 併 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 | 10~12 | | 三 |
| | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 12~25 | | 四 |
| | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 25~26 | | 五 |
| | (六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明 | 26~55 | | 六~三一 |
| | (七) 關 係 人 交 易 | 56~58 | | 三二 |
| | (八) 質 押 之 資 產 | 59 | | 三三 |
| | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾 | 59 | | 三四 |
| | (十) 重 大 之 災 害 損 失 | - | | - |
| | (十一) 重 大 之 期 後 事 項 | - | | - |
| | (十二) 其 他 | 59 | | 三五 |
| | (十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊 | 60~61 | | 三六 |
| | (十四) 附 註 揭 露 事 項 | | | |
| | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | 61 | | 三七 |
| | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | 61 | | 三七 |
| | 3. 大 陸 投 資 資 訊 | 62 | | 三七 |
| | (十五) 部 門 資 訊 | 62~63 | | 三八 |
| | (十六) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 | 63~75 | | 三九 |

會計師核閱報告

中國電視事業股份有限公司 公鑒：

中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司其財務報表均未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 237,140 仟元及 323,883 仟元，分別占合併資產總額為 5.08% 及 6.55%，負債總額分別為新台幣 93,168 仟元及 86,305 仟元，分別占合併負債總額為 2.78% 及 2.49%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為新台幣 (1,639) 仟元及 3,572 仟元，分別占合併綜合損益之 2.27% 及 (18.51%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對中國電視事業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 安 惠

會計師 陳 清 祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 七 日

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|----------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|-------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 208,808 | 5 | \$ 218,999 | 4 | \$ 402,701 | 8 | \$ 358,498 | 7 | 2100 | 短期借款(附註十八及三三) | \$ 1,400,000 | 30 | \$ 1,400,000 | 29 | \$ 1,539,000 | 31 | \$ 1,539,000 | 31 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | 54,724 | 1 | 53,666 | 1 | 53,438 | 1 | 51,630 | 1 | 2150 | 應付票據(附註十九) | 19 | - | 9,122 | - | 200 | - | 423 | - |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動(附註四、六及十) | 38,070 | 1 | 38,070 | 1 | 43,070 | 1 | 45,570 | 1 | 2170 | 應付帳款(附註十九) | 125,328 | 3 | 135,773 | 3 | 101,583 | 2 | 150,481 | 3 |
| 1150 | 應收票據(附註四、五及十一) | 5,623 | - | 12,478 | - | 13,561 | - | 9,316 | - | 2180 | 應付帳款—關係人(附註三二) | 9,347 | - | 14,006 | - | 3,036 | - | 4,989 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註四、五及十一) | 151,358 | 3 | 228,135 | 5 | 148,202 | 3 | 244,244 | 5 | 2200 | 其他應付款(附註二十、二八及三二) | 123,169 | 3 | 139,425 | 3 | 122,993 | 2 | 164,390 | 3 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四及三二) | 9,757 | - | 9,094 | - | 7,143 | - | 8,936 | - | 2300 | 其他流動負債(附註二十及三二) | 88,910 | 2 | 80,990 | 2 | 73,803 | 2 | 67,311 | 1 |
| 130X | 存貨(附註四及十二) | 43,200 | 1 | 22,713 | - | 14,579 | - | 19,890 | 1 | 21XX | 流動負債總計 | 1,746,773 | 38 | 1,779,316 | 37 | 1,840,615 | 37 | 1,926,594 | 38 |
| 1200 | 其他應收款(附註四、五、十一及三二) | 8,360 | - | 5,896 | - | 18,596 | 1 | 11,115 | - | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1210 | 待播節目—淨額(附註四及十三) | 131,288 | 3 | 126,223 | 3 | 130,964 | 3 | 150,343 | 3 | 2540 | 長期借款(附註十八及三三) | 750,000 | 16 | 750,000 | 16 | 750,000 | 15 | 750,000 | 15 |
| 1410 | 預付款項(附註三二) | 25,227 | 1 | 34,695 | 1 | 14,838 | - | 16,288 | - | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 516,278 | 11 | 516,278 | 11 | 516,278 | 10 | 516,278 | 10 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十七) | 20,516 | - | 28,583 | 1 | 21,237 | 1 | 25,207 | 1 | 2640 | 應計退休金負債(附註四及二一) | 264,326 | 6 | 267,414 | 6 | 269,513 | 6 | 272,694 | 5 |
| 11XX | 流動資產總計 | 696,931 | 15 | 778,552 | 16 | 868,329 | 18 | 941,037 | 19 | 2630 | 長期遞延收入(附註四、二十及二七) | 62,860 | 1 | 68,852 | 1 | 89,938 | 2 | 97,089 | 2 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | 2670 | 其他非流動負債(附註二十) | 5,563 | - | 5,224 | - | 3,988 | - | 3,988 | - |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動(附註四、八及三一) | 41,851 | 1 | 43,270 | 1 | 67,622 | 1 | 47,868 | 1 | 25XX | 非流動負債總計 | 1,599,027 | 34 | 1,607,768 | 34 | 1,629,717 | 33 | 1,640,049 | 32 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九) | 82,535 | 2 | 82,556 | 2 | 88,915 | 2 | 90,562 | 2 | 2XXX | 負債總計 | 3,345,800 | 72 | 3,387,084 | 71 | 3,470,332 | 70 | 3,566,643 | 70 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十五及三三) | 3,556,047 | 76 | 3,598,511 | 75 | 3,656,022 | 74 | 3,677,686 | 72 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註四、五、十六及三三) | 240,383 | 5 | 241,066 | 5 | 243,122 | 5 | 243,809 | 5 | 3100 | 股本 | 1,327,246 | 28 | 1,327,246 | 28 | 1,327,246 | 27 | 1,327,246 | 26 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七及三四) | 47,537 | 1 | 34,974 | 1 | 24,207 | - | 62,863 | 1 | 3200 | 資本公積 | 2,420 | - | 2,420 | - | 2,420 | - | 2,420 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 3,968,353 | 85 | 4,000,377 | 84 | 4,079,888 | 82 | 4,122,788 | 81 | 3320 | 保留盈餘(累積虧損) | | | | | | | | |
| | 資 產 總 計 | \$ 4,665,284 | 100 | \$ 4,778,929 | 100 | \$ 4,948,217 | 100 | \$ 5,063,825 | 100 | 3350 | 特別盈餘公積 | 147,522 | 3 | 147,522 | 3 | 147,522 | 3 | 147,522 | 3 |
| | | | | | | | | | | 3300 | 待彌補虧損 | (171,715) | (3) | (100,772) | (2) | (39,053) | (1) | - | - |
| | | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘(累積虧損)總計 | (24,193) | - | 46,750 | 1 | 108,469 | 2 | 147,522 | 3 |
| | | | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 15,233 | - | 16,651 | - | 40,819 | 1 | 21,070 | 1 |
| | | | | | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | (1,482) | - | (1,482) | - | (1,482) | - | (1,482) | - |
| | | | | | | | | | | 31XX | 本公司業主之權益總計 | 1,319,224 | 28 | 1,391,585 | 29 | 1,477,472 | 30 | 1,496,776 | 30 |
| | | | | | | | | | | 36XX | 非控制權益 | 260 | - | 260 | - | 413 | - | 406 | - |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,319,484 | 28 | 1,391,845 | 29 | 1,477,885 | 30 | 1,497,182 | 30 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 4,665,284 | 100 | \$ 4,778,929 | 100 | \$ 4,948,217 | 100 | \$ 5,063,825 | 100 | | 負債與權益總計 | \$ 4,665,284 | 100 | \$ 4,778,929 | 100 | \$ 4,948,217 | 100 | \$ 5,063,825 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月七日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 | |
|------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註四、二三及三二) | \$ 246,603 | 100 | \$ 288,357 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註二四及三二) | <u>282,072</u> | <u>115</u> | <u>293,516</u> | <u>102</u> |
| 5900 | 營業毛損 | (<u>35,469</u>) | (<u>15</u>) | (<u>5,159</u>) | (<u>2</u>) |
| | 營業費用 (附註二四及三二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 12,161 | 5 | 14,615 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | <u>34,901</u> | <u>14</u> | <u>35,577</u> | <u>12</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>47,062</u> | <u>19</u> | <u>50,192</u> | <u>17</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>82,531</u>) | (<u>34</u>) | (<u>55,351</u>) | (<u>19</u>) |
| | 營業外收入及支出 (附註四、二四及二七) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 17,420 | 7 | 22,927 | 8 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 1,224 | 1 | 721 | - |
| 7050 | 財務成本 | (<u>6,937</u>) | (<u>3</u>) | (<u>7,448</u>) | (<u>3</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>11,707</u> | <u>5</u> | <u>16,200</u> | <u>5</u> |
| 7900 | 稅前淨損 | (<u>70,824</u>) | (<u>29</u>) | (<u>39,151</u>) | (<u>14</u>) |
| 7950 | 所得稅費用 (利益) (附註四、五及二五) | <u>118</u> | <u>-</u> | (<u>100</u>) | <u>-</u> |
| 8200 | 本期淨損 | (<u>70,942</u>) | (<u>29</u>) | (<u>39,051</u>) | (<u>14</u>) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | | | |
| | (\$ 1,419) | - | \$ 19,754 | 7 |
| 8500 | (\$ 72,361) | (29) | (\$ 19,297) | (7) |
| | 淨損歸屬於： | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | |
| | (\$ 70,943) | (29) | (\$ 39,053) | (14) |
| 8620 | 非控制權益 | | | |
| | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>2</u> | <u>-</u> |
| 8600 | (\$ 70,942) | (29) | (\$ 39,051) | (14) |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | |
| | (\$ 72,361) | (29) | (\$ 19,304) | (7) |
| 8720 | 非控制權益 | | | |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7</u> | <u>-</u> |
| 8700 | (\$ 72,361) | (29) | (\$ 19,297) | (7) |
| | 每股淨損 (附註二六) | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | |
| 9710 | 基 本 | | 基 本 | |
| | (\$ 0.53) | | (\$ 0.29) | |

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料 (附註二六)：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|
| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 淨 損 | (\$ 70,943) | | (\$ 39,053) | |
| 基本每股淨損 | (\$ 0.53) | | (\$ 0.29) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月七日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 歸屬於本公司 | | | | 業主之權益 | | 非控制權益 (附註二二) | 權益總額 | |
|----|-----------------------------|--------------|----------------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------|------------|-----------------|--------|--------------|
| | | 股本 (附註二二) | 資本公積 (附註二二) | 保留盈餘 (附註二二) 特別盈餘公積 待彌補虧損 | 其他權益項目 備供出售金融 資產未實現損益 (附註二二) | 庫藏股票 (附註二二) | 總計 | | | |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | \$ 1,327,246 | \$ 2,420 | \$ 147,522 | \$ - | \$ 21,070 | (\$ 1,482) | \$ 1,496,776 | \$ 406 | \$ 1,497,182 |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨益 (損) | - | - | - | (39,053) | - | - | (39,053) | 2 | (39,051) |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | 19,749 | - | 19,749 | 5 | 19,754 |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額 | - | - | - | (39,053) | 19,749 | - | (19,304) | 7 | (19,297) |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ 1,327,246 | \$ 2,420 | \$ 147,522 | (\$ 39,053) | \$ 40,819 | (\$ 1,482) | \$ 1,477,472 | \$ 413 | \$ 1,477,885 |
| A1 | 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 |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨益 (損) | - | - | - | (70,943) | - | - | (70,943) | 1 | (70,942) |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,418) | - | (1,418) | (1) | (1,419) |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額 | - | - | - | (70,943) | (1,418) | - | (72,361) | - | (72,361) |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 1,327,246 | \$ 2,420 | \$ 147,522 | (\$ 171,715) | \$ 15,233 | (\$ 1,482) | \$ 1,319,224 | \$ 260 | \$ 1,319,484 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月七日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|----------------------------|-----------------------|-------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前損失 | (\$ 70,824) | (\$ 39,151) |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 47,176 | 48,922 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益 | (1,058) | (1,808) |
| A20900 | 利息費用 | 6,936 | 7,447 |
| A21200 | 利息收入 | (237) | (486) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 7 | - |
| A23500 | 以成本衡量金融資產減損損失 | 21 | 426 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | (98) | 46 |
| A29900 | 其他項目 | (9,075) | (10,333) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債 變動數 | | |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | 6,855 | (4,245) |
| A31150 | 應收帳款減少 | 76,875 | 95,996 |
| A31160 | 應收帳款—關係人(增加) 減少 | (663) | 1,793 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (20,487) | 5,311 |
| A31220 | 待播節目(增加)減少 | (5,065) | 19,379 |
| A31180 | 其他應收款增加 | (2,464) | (7,481) |
| A31240 | 其他流動資產減少 | 7,949 | 4,070 |
| A31230 | 預付款項減少 | 9,468 | 1,450 |
| A32130 | 應付票據減少 | (9,103) | (223) |
| A32150 | 應付帳款減少 | (10,445) | (48,898) |
| A32160 | 應付帳款—關係人減少 | (4,659) | (1,953) |
| A32180 | 其他應付款項減少 | (14,034) | (34,713) |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 7,920 | 6,492 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 14,995 | 42,041 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| A33100 | 收取之利息 | \$ 237 | \$ 486 |
| A33300 | 支付之利息 | (6,807) | (7,388) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>8,425</u> | <u>35,139</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00700 | 處分無活絡市場之債券投資價款 | - | 2,500 |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股 款 | - | 1,221 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (26,717) | (9,862) |
| B09900 | 其他資產減少 | 7,762 | 1,395 |
| B07400 | 預付土地款退回 | - | 13,810 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(18,955)</u> | <u>9,064</u> |
| | 籌資活動之現金流入 | | |
| C03100 | 存入保證金增加 | <u>339</u> | - |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (10,191) | 44,203 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>218,999</u> | <u>358,498</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 208,808</u> | <u>\$ 402,701</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月七日核閱報告)

董事長：林聖芬

經理人：李泰臨

會計主管：陳淑雯

中國電視事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，均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)設立於五十七年十月二十四日，主要經營製作播映並發行電視節目、製作並播映電視廣告及國際電視節目之轉播及供應事項等。

本公司股票於八十八年八月九日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月七日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|---|
| <u>金管會已認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號 (2009) 國際會計準則第 39 號之修正 | 「金融工具」 「嵌入式衍生工具」 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效 |
| <u>金管會尚未認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------|
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 | 2013年1月1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 | 「政府貸款」 | 2013年1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7號之修正 | 「揭露—金融資產及金融負債互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 | 2015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9號之修正 | 「金融工具」 | 2015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 |
| 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 | 「對其他個體權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正 | 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 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正 | 「投資個體」 | 2014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 |
| 國際會計準則第28號之修訂 | 「投資關聯企業及合資」 | 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互抵」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

註：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。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金

融資產之經營模式下持有，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，則該融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於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，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。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損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

列入合併財務報表之子公司，係依據未經會計師核閱之財務報表列入。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | | 說 明 |
|--------|----------------------|---|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | | | 一〇二年 三 月 三 十 一 日 | 一〇一年 十 二 月 三 十 一 日 | 一〇一年 三 月 三 十 一 日 | 一〇一年 一 月 一 日 | |
| 本公司 | 中視文化事業股份有限公司(中視文化公司) | 廣播、電視節目之策劃製作、錄音帶、錄影帶、電視影片之製作、圖書之編輯、出版、發行等文化事業 | 99.82% | 99.82% | 99.82% | 99.82% | 七十三年十月十七日成立於台灣 |
| 本公司 | 中視資訊科技股份有限公司(中視資訊公司) | 資訊軟體服務業、電視節目製作業等 | 99.94% | 99.94% | 99.94% | 99.94% | 八十八年四月十二日成立於台灣 |
| 本公司 | 中視投資股份有限公司(中視投資公司) | 一般投資業 | 99.99% | 99.99% | 99.99% | 99.99% | 八十八年九月九日成立於台灣，已於一〇一年十一月十三日解散並已進入清算程序 |

(五) 外 幣

於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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合併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。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件

時，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。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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，並且認列於當期損益。

(九) 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。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。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。

(十) 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。

(十一) 有形資產之減損

合併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，合併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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何

股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 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。

合併公司持有上市之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。合併公司亦持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因合併公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益。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。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場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損益或其他綜合損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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，該資產經個別評估未有減損後，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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間四十五至九十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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併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

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十三) 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。

合併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，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合併公司，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合併公司，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。

(十四) 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. 合併公司為出租人

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，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併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。

(十六) 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期費用。

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、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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

(十七) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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

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

遞延所得稅係依合併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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓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具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. 本期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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 525,798 仟元、513,447 仟元、508,152 仟元及 501,753 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 525,798 仟元、513,447 仟元、508,152 仟元及 501,753 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，合併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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據帳面金額分別為 5,623 仟元、12,478 仟元、13,561 仟元及 9,316 仟元（分別扣除備抵呆帳 182 仟元、182 仟元、205 仟元及 205 仟元後之淨額），應收帳款帳面金額分別為 151,358 仟元、228,135 仟元、148,202 仟元及 244,244 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,430 仟元、3,430 仟元、3,816 仟元及 3,816 仟元後之淨額），其他應收款帳面金額分別為 8,360 仟元、5,896 仟元、18,596 仟元及 11,115 仟元（分別扣除備抵呆帳 45,964 仟元、45,964 仟元、45,964 仟元及 45,964 仟元後之淨額）。

(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(八)及(九)所述，合併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。

六、現金及約當現金

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 4,048 | \$ 4,093 | \$ 4,143 | \$ 4,571 |
| 銀行支票存款 | 83,809 | 62,512 | 136,954 | 76,954 |
| 銀行活期存款 | 106,836 | 138,279 | 150,449 | 163,318 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | <u>14,115</u> | <u>14,115</u> | <u>111,155</u> | <u>113,655</u> |
| | <u>\$ 208,808</u> | <u>\$ 218,999</u> | <u>\$ 402,701</u> | <u>\$ 358,498</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.01%~0.88% | 0.01%~0.88% | 0.01%~0.88% | 0.01%~0.88% |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 38,070 仟元、38,070 仟元、43,070 仟元及 45,570 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十及附註三九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | | |
| <u>非衍生金融資產</u> | | | | |
| －國內上市股票 | \$ 2,470 | \$ 2,079 | \$ 1,890 | \$ 1,771 |
| －基金受益憑證 | <u>52,254</u> | <u>51,587</u> | <u>51,548</u> | <u>49,859</u> |
| | <u>\$ 54,724</u> | <u>\$ 53,666</u> | <u>\$ 53,438</u> | <u>\$ 51,630</u> |

八、備供出售金融資產－非流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>國內投資</u> | | | | |
| －上市（櫃）及興櫃股票 | \$ 19,933 | \$ 21,352 | \$ 67,622 | \$ 47,868 |
| －未上市（櫃）股票 | <u>21,918</u> | <u>21,918</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 41,851</u> | <u>\$ 43,270</u> | <u>\$ 67,622</u> | <u>\$ 47,868</u> |

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRSs 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（參閱附註三九）。該等股票公允價值之決定，請參閱附註三一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | \$ 78,319 | \$ 78,340 | \$ 84,699 | \$ 85,125 |
| 國外未上市（櫃）普通股 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 國外未上市（櫃）特別股 | <u>4,186</u> | <u>4,186</u> | <u>4,186</u> | <u>5,407</u> |
| | <u>\$ 82,535</u> | <u>\$ 82,556</u> | <u>\$ 88,915</u> | <u>\$ 90,562</u> |

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

如附註八所述，合併公司於一〇一年一月一日將部分原以成本減除減損損失衡量之興櫃股票計 9,613 仟元指定為備供出售金融資產。

合併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，合併公司經評估結果，認為投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列減損損失 21 仟元及 426 仟元。

十、無活絡市場之債券投資—流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 原始到期日超過三個月 之定期存款 | \$ 38,070 | \$ 38,070 | \$ 43,070 | \$ 45,570 |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.11%~1.345% 及 1.345%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 5,238 | \$ 12,518 | \$ 13,765 | \$ 9,379 |
| 應收票據—非因營業而發生 | 567 | 142 | 1 | 142 |
| 減：備抵呆帳 | (182) | (182) | (205) | (205) |
| | \$ 5,623 | \$ 12,478 | \$ 13,561 | \$ 9,316 |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 應收帳款 | \$ 154,788 | \$ 231,565 | \$ 152,018 | \$ 248,060 |
| 減：備抵呆帳 | (3,430) | (3,430) | (3,816) | (3,816) |
| | \$ 151,358 | \$ 228,135 | \$ 148,202 | \$ 244,244 |
| <u>其他應收款</u> | | | | |
| 應收放款 | \$ 45,964 | \$ 45,964 | \$ 45,964 | \$ 45,964 |
| 減：備抵呆帳 | (45,964) | (45,964) | (45,964) | (45,964) |
| | - | - | - | - |
| 應收營業租賃款 | 8,360 | 5,896 | 18,596 | 11,115 |
| | \$ 8,360 | \$ 5,896 | \$ 18,596 | \$ 11,115 |

(一) 應收帳款

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四十五至九十天。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。由於歷史經驗顯示逾期超過 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。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，主要客戶（參閱附註三一）之應收帳款超過應收帳款合計數之5%者如下：

| 客 戶 名 稱 | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年三月 三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 苗栗縣政府 | \$ 16,330 | \$ 62,386 | \$ - | \$ - |
| 凱絡媒體服務股份有限公司 | 15,798 | 13,697 | 12,347 | 25,041 |
| 香港商群邑有限公司台灣分公司 | 13,808 | 16,041 | 24,809 | 38,931 |
| 花蓮縣政府 | 10,395 | 16,762 | 9,790 | 22,848 |
| 義大開發股份有限公司 | - | 14,601 | - | - |
| 貝立德股份有限公司 | - | 12,452 | - | 14,322 |
| 義聯股份有限公司 | - | - | - | 25,045 |
| 長宏影視股份有限公司 | - | - | 21,855 | 21,855 |

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 21,463 仟元、5,230 仟元、18,312 仟元及 8,186 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 60天以下 | \$ 20,526 | \$ 5,230 | \$ 18,312 | \$ 7,937 |
| 61至90天 | 925 | - | - | 249 |
| 91至120天 | 12 | - | - | - |
| 121至365天 | - | - | - | - |
| 365天以上 | - | - | 41 | 41 |
| 合 計 | <u>\$ 21,463</u> | <u>\$ 5,230</u> | <u>\$ 18,353</u> | <u>\$ 8,227</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合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(三) 其他應收款

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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，上述其他應收款自九十年度發生迄今，其帳齡均已逾五年以上，合併公司業已全數提列備抵呆帳。

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 60天以下 | \$ - | \$ - | \$ 498 | \$ 5 |
| 61至90天 | - | - | - | - |
| 91至120天 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 498</u> | <u>\$ 5</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十二、存貨

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 勞務存貨 | \$ 42,935 | \$ 22,403 | \$ 14,193 | \$ 19,486 |
| 商品 | 265 | 310 | 386 | 404 |
| | <u>\$ 43,200</u> | <u>\$ 22,713</u> | <u>\$ 14,579</u> | <u>\$ 19,890</u> |

十三、待播節目—淨額

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 待播影片 | \$ 93,706 | \$ 123,748 | \$ 111,664 | \$ 120,608 |
| 待播節目 | 37,344 | 2,237 | 19,062 | 29,497 |
| 在製節目 | 238 | 238 | 238 | 238 |
| | <u>\$ 131,288</u> | <u>\$ 126,223</u> | <u>\$ 130,964</u> | <u>\$ 150,343</u> |

十四、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，已於九十三年年底認列投資損失至帳面餘額零止。該公司已於九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

十五、不動產、廠房及設備

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | | |
| 自有土地 | \$1,905,727 | \$1,905,727 | \$1,905,727 | \$1,882,262 |
| 建築物 | 1,233,272 | 1,243,362 | 1,275,088 | 1,285,702 |
| 機器設備 | 385,610 | 409,376 | 404,623 | 427,689 |
| 運輸設備 | 4,034 | 4,235 | 1,337 | 1,430 |
| 辦公設備 | 1,542 | 1,677 | 2,075 | 2,211 |
| 租賃改良 | 3,194 | 6,580 | 17,731 | 21,459 |
| 其他設備 | 22,668 | 27,554 | 49,441 | 56,933 |
| | <u>\$3,556,047</u> | <u>\$3,598,511</u> | <u>\$3,656,022</u> | <u>\$3,677,686</u> |

| | 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 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$1,882,262 | \$2,288,966 | \$ 995,260 | \$ 1,910 | \$ 6,927 | \$ 74,313 | \$ 161,904 | \$5,411,542 |
| 增添 | - | - | 1,775 | - | - | - | 1,331 | 3,106 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | (44) | (44) |
| 重分類 | 23,465 | - | - | - | - | - | - | 23,465 |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$1,905,727</u> | <u>\$2,288,966</u> | <u>\$ 997,035</u> | <u>\$ 1,910</u> | <u>\$ 6,927</u> | <u>\$ 74,313</u> | <u>\$ 163,191</u> | <u>\$5,438,069</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$1,905,727 | \$2,288,966 | \$1,076,615 | \$ 5,267 | \$ 6,863 | \$ 74,313 | \$ 166,756 | \$5,524,507 |
| 增添 | - | - | 2,686 | - | - | 238 | 1,112 | 4,036 |
| 處分 | - | - | (65) | - | - | - | - | (65) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$1,905,727</u> | <u>\$2,288,966</u> | <u>\$1,079,236</u> | <u>\$ 5,267</u> | <u>\$ 6,863</u> | <u>\$ 74,551</u> | <u>\$ 167,868</u> | <u>\$5,528,478</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ - | \$1,003,264 | \$ 567,571 | \$ 480 | \$ 4,716 | \$ 52,854 | \$ 104,971 | \$1,733,856 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | (44) | (44) |
| 折舊費用 | - | 10,614 | 24,841 | 93 | 136 | 3,728 | 8,823 | 48,235 |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$1,013,878</u> | <u>\$ 592,412</u> | <u>\$ 573</u> | <u>\$ 4,852</u> | <u>\$ 56,582</u> | <u>\$ 113,750</u> | <u>\$1,782,047</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ - | \$1,045,604 | \$ 667,239 | \$ 1,032 | \$ 5,186 | \$ 67,733 | \$ 139,202 | \$1,925,996 |
| 處分 | - | - | (58) | - | - | - | - | (58) |
| 折舊費用 | - | 10,090 | 26,445 | 201 | 135 | 3,624 | 5,998 | 46,493 |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$1,055,694</u> | <u>\$ 693,626</u> | <u>\$ 1,233</u> | <u>\$ 5,321</u> | <u>\$ 71,357</u> | <u>\$ 145,200</u> | <u>\$1,972,431</u> |

合併公司之不動產、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 | 四十五至六十年 |
| 機器設備 | 五至八年 |
| 運輸設備 | 三至五年 |
| 辦公設備 | 三至八年 |
| 租賃改良 | 五至十年 |
| 其他設備 | 三至八年 |

合併公司於一〇一年一月一日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三九）。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、投資性不動產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資性不動產 | <u>\$ 240,383</u> | <u>\$ 241,066</u> | <u>\$ 243,122</u> | <u>\$ 243,809</u> |

| | <u>投資性不動產</u> |
|----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$379,778 |
| 增 添 | - |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$379,778</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$379,778 |
| 增 添 | - |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$379,778</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$135,969 |
| 折舊費用 | <u>687</u> |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$136,656</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$138,712 |
| 折舊費用 | <u>683</u> |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$139,395</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按四十五至六十年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 384,808 仟元、347,201 仟元、389,591 仟元及 396,102 仟元，該公允價值除一〇二年十二月三十一日係以非關係人之獨立評價機構華新不動產估價師事務所於該等日期進行之評價為基礎，餘未經獨立評價人員評價，僅由合併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。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、其他資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 預付款 | \$ 37,846 | \$ 17,521 | \$ 11,522 | \$ 48,783 |
| 存出保證金(附註二九) | 16,341 | 31,744 | 16,244 | 22,038 |
| 其他 | 13,866 | 14,292 | 17,678 | 17,249 |
| | <u>\$ 68,053</u> | <u>\$ 63,557</u> | <u>\$ 45,444</u> | <u>\$ 88,070</u> |
| 流動 | \$ 20,516 | \$ 28,583 | \$ 21,237 | \$ 25,207 |
| 非流動 | 47,537 | 34,974 | 24,207 | 62,863 |
| | <u>\$ 68,053</u> | <u>\$ 63,557</u> | <u>\$ 45,444</u> | <u>\$ 88,070</u> |

十八、借款

(一) 短期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保借款(附註三三) | | | | |
| 一銀行借款(1) | \$1,400,000 | \$1,350,000 | \$1,539,000 | \$1,539,000 |
| 無擔保借款 | | | | |
| 一信用額度借款(2) | - | 50,000 | - | - |
| | <u>\$1,400,000</u> | <u>\$1,400,000</u> | <u>\$1,539,000</u> | <u>\$1,539,000</u> |

(1) 銀行擔保借款之利率於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 1.30%、1.30%、1.30% 及 1.30%-1.40%。

(2) 銀行信用借款之利率於一〇一年十二月三十一日為 1.25%。

(二) 長期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三三) | | | | |
| 銀行借款 | \$ 750,000 | \$ 750,000 | \$ 750,000 | \$ 750,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | - | - | - | - |
| 長期借款 | <u>\$ 750,000</u> | <u>\$ 750,000</u> | <u>\$ 750,000</u> | <u>\$ 750,000</u> |

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註三三)，借款到期日為一〇四年十一月二十二日，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率皆為 1.30%。

十九、應付票據及應付帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據 | | | | |
| 應付票據—因營業而發生 | \$ 19 | \$ 9,122 | \$ 200 | \$ 423 |
| 應付票據—非因營業而發生 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 9,122</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 423</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| 應付帳款—因營業而發生 | \$ 125,328 | \$ 135,773 | \$ 101,583 | \$ 150,481 |
| 應付帳款—非因營業而發生 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 125,328</u> | <u>\$ 135,773</u> | <u>\$ 101,583</u> | <u>\$ 150,481</u> |

應付帳款

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。

二十、其他負債

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | | |
| 應付設備款 | \$ 3,667 | \$ 6,018 | \$ 3,237 | \$ 9,980 |
| 應付薪資及獎金 | 32,686 | 53,199 | 39,297 | 58,909 |
| 應付休假給付 | 15,060 | 12,297 | 13,830 | 10,793 |
| 應付佣金 | 17,687 | 24,619 | 17,927 | 43,352 |
| 應付音樂使用費 | 7,778 | 5,464 | 3,217 | 4,437 |
| 應付修繕費 | 1,502 | 4,043 | 2,296 | 3,304 |
| 應付新聞服務費 | 4,407 | 2,431 | 1,926 | 1,158 |
| 其他 | 40,382 | 31,354 | 41,263 | 32,457 |
| | <u>\$ 123,169</u> | <u>\$ 139,425</u> | <u>\$ 122,993</u> | <u>\$ 164,390</u> |
| <u>遞延收入</u> | | | | |
| 政府補助 | <u>\$ 62,860</u> | <u>\$ 68,852</u> | <u>\$ 89,938</u> | <u>\$ 97,089</u> |
| <u>其他負債</u> | | | | |
| 預收款項 | \$ 82,551 | \$ 72,195 | \$ 63,187 | \$ 57,449 |
| 存入保證金(附註二九) | 5,563 | 5,224 | 3,988 | 3,988 |
| 其他 | 6,359 | 8,795 | 10,616 | 9,862 |
| | <u>\$ 94,473</u> | <u>\$ 86,214</u> | <u>\$ 77,791</u> | <u>\$ 71,299</u> |
| <u>流動</u> | | | | |
| —其他應付款 | <u>\$ 123,169</u> | <u>\$ 139,425</u> | <u>\$ 122,993</u> | <u>\$ 164,390</u> |
| —其他負債 | <u>\$ 88,910</u> | <u>\$ 80,990</u> | <u>\$ 73,803</u> | <u>\$ 67,311</u> |
| <u>非流動</u> | | | | |
| —遞延收入 | <u>\$ 62,860</u> | <u>\$ 68,852</u> | <u>\$ 89,938</u> | <u>\$ 97,089</u> |
| —其他負債 | <u>\$ 5,563</u> | <u>\$ 5,224</u> | <u>\$ 3,988</u> | <u>\$ 3,988</u> |

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,431 仟元及 3,642 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,276 仟元、2,253 仟元、2,410 仟元及 2,410 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用我國「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六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之十五提撥員工退休基金，中視文化公司按員工每月薪資總額百分之八提撥員工退休基金，另中視資訊公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員蔡惠玲精算師於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡 量 | | | | | |
|------------|-------------|--------|--------|----------|--------|--------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | | | 一〇一年一月一日 | | |
| | 本公司 | 中視文化公司 | 中視資訊公司 | 本公司 | 中視文化公司 | 中視資訊公司 |
| 折現率 | 1.2% | 1.4% | 1.7% | 1.5% | 1.7% | 1.9% |
| 薪資預期增加率 | 2.0% | 1.5% | 1.2% | 2.0% | 1.5% | 1.2% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.2% | 1.4% | 1.7% | 1.5% | 1.7% | 1.9% |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|------|-----------------------|-----------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 營業成本 | <u>\$ 1,965</u> | <u>\$ 2,003</u> |
| 推銷費用 | <u>\$ 18</u> | <u>\$ 61</u> |
| 管理費用 | <u>\$ 134</u> | <u>\$ 191</u> |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$335,912 | \$319,598 |
| 計畫資產之公允價值 | (68,498) | (46,904) |
| 應計退休金負債 | <u>\$267,414</u> | <u>\$272,694</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列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---------|-----------------|------------|
| 現金及約當現金 | 34 | 31 |
| 權益工具 | 37 | 41 |
| 債務工具 | 27 | 28 |
| 其他 | <u>2</u> | <u>-</u> |
| | <u>100</u> | <u>100</u> |

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，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於折現率所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註三九）：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | <u>\$335,912</u> | <u>\$319,598</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$ 68,498</u> | <u>\$ 46,904</u> |
| 提撥短絀 | <u>\$267,414</u> | <u>\$272,694</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 6,665</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 307)</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 20,716 仟元。

二二、權 益

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股本－普通股 | \$1,327,246 | \$1,327,246 | \$1,327,246 | \$1,327,246 |
| 資本公積 | 2,420 | 2,420 | 2,420 | 2,420 |
| 保留盈餘（累積虧損） | (24,193) | 46,750 | 108,469 | 147,522 |
| 其他權益項目 | 15,233 | 16,651 | 40,819 | 21,070 |
| 庫藏股票 | (1,482) | (1,482) | (1,482) | (1,482) |
| 非控制權益 | 260 | 260 | 413 | 406 |
| | <u>\$1,319,484</u> | <u>\$1,391,845</u> | <u>\$1,477,885</u> | <u>\$1,497,182</u> |

(一) 股本－普通股

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>364,188</u> | <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> | <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> | <u>132,725</u> |
| 已發行股本 | <u>\$1,327,246</u> | <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，於九十五年五月十六日提報股東會決議通過，並經董事會於九十五年十二月十二日決議私募普通股 86,207 仟股，每股發行價格為 11.6 元，私募總金額為 1,000,000 仟元，該私募有價證券案以九十五年十二月十五日為增資基準日，並已於九十五年十二月二十六日經經濟部核准在案。

本公司於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 仟股，減資基準日為九十八年九月二十一日，並於九十八年十月七日向經濟部完成變更登記。

本公司股東常會於一〇一年六月十三日決議為因應營運資金之不足及改善財務結構，將視公司經營實際需求辦理私募現金增資案，私募普通股以不超過 150,000 仟股為限，每股發行價格為 10 元，授權董事會於股東常會決議日起一年內一次向特定人募集資金。

(三) 資本公積

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 庫藏股票交易 | <u>\$ 2,420</u> | <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。

(四) 保留盈餘及股利政策

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 46,750 | \$147,522 |
| 歸屬於本公司業主之淨損 | (70,943) | (39,053) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 24,193)</u> | <u>\$108,469</u> |

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，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。再依實際需要依法提列特別盈餘公積後，如尚有餘額依股東會決議保存或分派之；如為分派時依下列比例分派之：

1. 董事、監察人酬勞金不高於百分之一
2. 員工紅利不低於百分之二。
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百分之十。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六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)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。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。

本公司一〇一及一〇〇年度均為累積虧損，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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 147,522</u> | <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

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------------|----------------------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 16,651 | \$ 21,070 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | (1,418) | 19,749 |
| 期末餘額 | <u>\$ 15,233</u> | <u>\$ 40,819</u> |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(七) 非控制權益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------------|----------------------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 260 | \$ 406 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 | 1 | 2 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | (1) | 5 |
| 期末餘額 | <u>\$ 260</u> | <u>\$ 413</u> |

(八) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (股) |
|--------------|------------------------------|
| 一〇一年一月一日股數 | 59,299 |
| 本期增加 | - |
| 本期減少 | - |
| 一〇一年三月三十一日股數 | <u>59,299</u> |
| 一〇二年一月一日股數 | 59,299 |
| 本期增加 | - |
| 本期減少 | - |
| 一〇二年三月三十一日股數 | <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：

| 子 公 司 名 稱 | 持 有 股 數 (股) | 帳 面 金 額 | 市 價 |
|--------------------|------------------|----------|----------|
| <u>一〇二年三月三十一日</u> | | | |
| 中視文化公司 | 59,299 | \$ 1,482 | \$ 897 |
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | | | |
| 中視文化公司 | 59,299 | \$ 1,482 | \$ 953 |
| <u>一〇一年三月三十一日</u> | | | |
| 中視文化公司 | 59,299 | \$ 1,482 | \$ 1,077 |
| <u>一〇一年一月一日</u> | | | |
| 中視文化公司 | 59,299 | \$ 1,482 | \$ 1,361 |

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。

二三、收 入

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|------------------|
| 廣告收入 | \$174,774 | \$180,527 |
| 專案收入 | 31,157 | 73,681 |
| 節目銷售收入 | 38,483 | 29,561 |
| 其他營業收入 | 2,189 | 4,588 |
| | <u>\$246,603</u> | <u>\$288,357</u> |

二四、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|----------|
| 租金收入 | | |
| 營業租賃租金收入 | | |
| — 投資性不動產 | \$ 3,057 | \$ 2,993 |
| — 機器設備 | 5,003 | 5,777 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|------------------|
| 一棚租及房租 | \$ 4,034 | \$ 6,473 |
| —其 他 | <u>24</u> | <u>5</u> |
| | <u>12,118</u> | <u>15,248</u> |
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | 156 | 399 |
| 其 他 | <u>81</u> | <u>87</u> |
| | <u>237</u> | <u>486</u> |
| 其 他 | <u>5,065</u> | <u>7,193</u> |
| | <u>\$ 17,420</u> | <u>\$ 22,927</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------------|----------------------------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 7) | \$ - |
| 淨外幣兌換損益 | 194 | (661) |
| 持有供交易之金融資產利益 | | |
| (1) | 1,058 | 1,808 |
| 以成本衡量之金融資產損失 | | |
| (2) | (<u>21</u>) | (<u>426</u>) |
| | <u>\$ 1,224</u> | <u>\$ 721</u> |

(1) 持有供交易金融資產淨損益係公允價值變動之利益於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1,058 仟元及 1,808 仟元 (參閱附註七)。

(2) 以成本衡量之金融資產損失係減損損失於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 21 仟元及 426 仟元 (參閱附註九)。

(三) 財務成本

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 6,922 | \$ 7,433 |
| 其他利息費用 | <u>14</u> | <u>14</u> |
| | 6,936 | 7,447 |
| 其他財務成本 | <u>1</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 6,937</u> | <u>\$ 7,448</u> |

(四) 金融資產減損損失

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 以成本衡量之金融資產 | <u>\$ 21</u> | <u>\$ 426</u> |

(五) 折 舊

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 46,493 | \$ 48,235 |
| 投資性不動產 | <u>683</u> | <u>687</u> |
| 合 計 | <u>\$ 47,176</u> | <u>\$ 48,922</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 39,070 | \$ 40,292 |
| 營業費用 | 7,423 | 7,943 |
| 營業外支出 | <u>683</u> | <u>687</u> |
| | <u>\$ 47,176</u> | <u>\$ 48,922</u> |

(六) 投資性不動產之直接營運費用

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用 | <u>\$ 363</u> | <u>\$ 366</u> |

(七) 員工福利費用

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利(附註二一) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,431 | \$ 3,642 |
| 確定福利計畫 | <u>2,117</u> | <u>2,255</u> |
| | 5,548 | 5,897 |
| 離職福利 | 367 | - |
| 其他員工福利 | <u>95,114</u> | <u>97,016</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$101,029</u> | <u>\$102,913</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 80,680 | \$ 80,749 |
| 營業費用 | <u>20,349</u> | <u>22,164</u> |
| | <u>\$101,029</u> | <u>\$102,913</u> |

(八) 外幣兌換損益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |
|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 889 | \$ 268 |
| 外幣兌換損失總額 | (695) | (929) |
| 淨 損 益 | <u>\$ 194</u> | <u>(\$ 661)</u> |

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |
|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ - | \$ - |
| 以前年度之調整 | <u>118</u> | <u>(100)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用(利 益) | <u>\$ 118</u> | <u>(\$ 100)</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日 | 一〇一年十二 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 |
|-----------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------|
| 股東可扣抵稅額帳 戶餘額 | | | | |
| 本公司 | <u>\$ 92,552</u> | <u>\$ 92,552</u> | <u>\$ 84,272</u> | <u>\$ 84,272</u> |
| 中視文化公司 | <u>\$ 62,901</u> | <u>\$ 62,901</u> | <u>\$ 62,895</u> | <u>\$ 62,895</u> |
| 中視資訊公司 | <u>\$ 8,787</u> | <u>\$ 8,787</u> | <u>\$ 8,787</u> | <u>\$ 8,787</u> |
| 中視投資公司 | <u>\$ 550</u> | <u>\$ 550</u> | <u>\$ 1,377</u> | <u>\$ 1,377</u> |

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日未有屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘。

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

(三) 所得稅核定情形

| | 年 | 度 |
|--------|---|-----------------|
| 本公司 | | 一〇〇年度 |
| 中視文化公司 | | 一〇〇年度 (除九十九年度外) |
| 中視資訊公司 | | 九十九年度 |
| 中視投資公司 | | 一〇一年度 |

二六、每股淨損

單位：每股元

| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 基本每股淨損 | <u>(\$ 0.53)</u> | <u>(\$ 0.29)</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：

本期淨利

| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>(\$ 70,943)</u> | <u>(\$ 39,053)</u> |

股數

單位：仟股

| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
|----------------------|----------------|----------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 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> |

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股而作為投資時，計算擬制性基本每股虧損之分子及分母揭露如下：

本期淨利

| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>(\$ 70,943)</u> | <u>(\$ 39,053)</u> |

股 數

單位：仟股

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>132,725</u> | <u>132,725</u> |

二七、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。並已於九十七年十二月三十一日完成建置。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，並於相關資產之耐用年限內轉列損益。此會計政策使一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日產生收益分別為 5,992 仟元及 7,151 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，未轉列損益之餘額分別為 62,860 仟元、68,852 仟元、89,938 仟元及 97,089 仟元。

二八、非現金交易

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日取得不動產、廠房及設備，應付設備款（帳列其他應付款項下）分別減少 2,351 仟元及 6,743 仟元。

二九、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 572 仟元、571 仟元、511 仟元及 521 仟元。

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及不動產、廠房及設備，租賃期間為一至十年。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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 5,019 仟元、5,004 仟元、3,941 仟元及 3,696 仟元。

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略自設立至今並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、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

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產之公允價值無法可靠衡量：

| | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
|------------------|------------|-----------|-------------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 無活絡市場債券投資 | \$ 38,070 | \$ 38,070 | \$ 38,070 | \$ 38,070 |
| 其他放款及應收款 | 383,906 | 383,906 | 474,602 | 474,602 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | |
| —銀行借款 | 2,150,000 | 2,150,000 | 2,150,000 | 2,150,000 |
| —應付票據、應付帳款及其他應付款 | 207,810 | 207,810 | 230,243 | 230,243 |

| | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 無活絡市場債券投資 | \$ 43,070 | \$ 43,070 | \$ 45,570 | \$ 45,570 |
| 其他放款及應收款 | 590,203 | 590,203 | 632,109 | 632,109 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | |
| —銀行借款 | 2,289,000 | 2,289,000 | 2,289,000 | 2,289,000 |
| —應付票據、應付帳款及其他應付款 | 171,952 | 171,952 | 247,596 | 247,596 |

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自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。

一〇二年三月三十一日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------|-----------|-----------|------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | \$ 54,724 | \$ - | \$ - | \$ 54,724 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | | | | |
| —權益投資 | \$ 19,933 | \$ - | \$ - | \$ 19,933 |
| 國內未上市（櫃）有價證券 | | | | |
| —權益工具 | - | 21,918 | - | 21,918 |
| | \$ 19,933 | \$ 21,918 | \$ - | \$ 41,851 |

一〇一年十二月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍 生金融資產 | \$ 53,666 | \$ - | \$ - | \$ 53,666 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 證券 | | | | |
| 一權益投資 | \$ 21,352 | \$ - | \$ - | \$ 21,352 |
| 國內未上市(櫃)有 價證券 | | | | |
| 一權益工具 | - | 21,918 | - | 21,918 |
| | \$ 21,352 | \$ 21,918 | \$ - | \$ 43,270 |

一〇一年三月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|-------|-------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍 生金融資產 | \$ 53,438 | \$ - | \$ - | \$ 53,438 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)及興 櫃有價證券 | | | | |
| 一權益投資 | \$ 67,622 | \$ - | \$ - | \$ 67,622 |

一〇一年一月一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|-------|-------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍 生金融資產 | \$ 51,630 | \$ - | \$ - | \$ 51,630 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)及興 櫃有價證券 | \$ 47,868 | \$ - | \$ - | \$ 47,868 |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

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資產，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括上市之股票)。

(二) 金融工具之種類

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價 值衡量 | | | | |
| 持有供交易 | \$ 54,724 | \$ 53,666 | \$ 53,438 | \$ 51,630 |
| 放款及應收款(註1) | 421,976 | 512,672 | 633,273 | 677,679 |
| 備供出售金融資產 (註2) | 41,851 | 43,270 | 67,622 | 47,868 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量 (註3) | 2,357,810 | 2,380,243 | 2,460,952 | 2,536,596 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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

合併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。合併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合併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合併公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管

理利率風險。合併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。

合併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：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具公允價值利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | \$ 2,500 | \$ 2,500 | \$ 29,991 | \$ 35,491 |
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | 156,521 | 187,964 | 274,683 | 287,052 |
| —金融負債 | 2,150,000 | 2,150,000 | 2,289,000 | 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。集團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，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少／增加 4,136 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

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，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少／增加 4,180 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併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

合併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。合併公司並未積極交易該等投資。合併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%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅後損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 2,736 仟元。一〇二年一月一日至三月三十一日稅後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 996 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，一〇一年一月一日至三月三十一日稅後損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 2,672 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日稅後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 3,380 仟元。

合併公司於本期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）有價證券於一〇一年九月十八日停止公開發行，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，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 28%、20%、33% 及 33%。

3. 流動性風險

合併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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 980,000 仟元、980,000 仟元、841,000 仟元及 841,000 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

一〇二年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率 (%) | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
|---------|--------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 79,608 | \$ 53,499 | \$ 74,703 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.3 | <u>1,402,152</u> | <u>1,625</u> | <u>7,312</u> | <u>758,938</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$1,481,760</u> | <u>\$ 55,124</u> | <u>\$ 82,015</u> | <u>\$ 758,938</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年十二月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率 (%) | 要求即付或短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
|---------|--------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 85,224 | \$ 84,632 | \$ 60,387 | \$ - | \$ - |
| 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>\$1,487,471</u> | <u>\$ 86,257</u> | <u>\$ 67,699</u> | <u>\$ 768,688</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年三月三十一日

| | 加權平均有 效利率(%) | 要求即付或 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
|----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 49,690 | \$ 58,179 | \$ 64,083 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.3 | <u>1,541,389</u> | <u>1,625</u> | <u>7,312</u> | <u>776,000</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$1,591,079</u> | <u>\$ 59,804</u> | <u>\$ 71,395</u> | <u>\$ 776,000</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年一月一日

| | 加權平均有 效利率(%) | 要求即付或 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
|----------------|-----------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 60,154 | \$ 133,241 | \$ 54,201 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.33 | <u>1,541,389</u> | <u>1,625</u> | <u>7,312</u> | <u>778,438</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$1,601,543</u> | <u>\$ 134,866</u> | <u>\$ 61,513</u> | <u>\$ 778,438</u> | <u>\$ -</u> |

合併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一個月之期間內，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 1,400,000 仟元、1,400,000 仟元、1,539,000 仟元及 1,539,000 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。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 2,170,027 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

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 尚未動用之無擔保 銀行透支額度， 要求即付，每年 重新檢視 | | | | |
| —已動用金額 | \$ - | \$ 50,000 | \$ - | \$ - |
| —未動用金額 | <u>215,000</u> | <u>165,000</u> | <u>215,000</u> | <u>215,000</u> |
| | <u>\$ 215,000</u> | <u>\$ 215,000</u> | <u>\$ 215,000</u> | <u>\$ 215,000</u> |
| 尚未動用之有擔保 銀行透支額度 | | | | |
| —已動用金額 | \$ 2,150,000 | \$ 2,100,000 | \$ 2,289,000 | \$ 2,289,000 |
| —未動用金額 | <u>765,000</u> | <u>815,000</u> | <u>626,000</u> | <u>626,000</u> |
| | <u>\$ 2,915,000</u> | <u>\$ 2,915,000</u> | <u>\$ 2,915,000</u> | <u>\$ 2,915,000</u> |

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與兄弟公司、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

| | 廣 告 收 入 | | 節 目 銷 售 收 入 | |
|-------|-------------|--------|-------------|----------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 兄弟公司 | \$ - | \$ - | \$ 7,337 | \$ 3,334 |
| 其他關係人 | \$ 1,281 | \$ 395 | \$ - | \$ 272 |

| | 專 案 收 入 | |
|-------|-------------|----------|
| | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 兄弟公司 | \$ 38 | \$ 33 |
| 其他關係人 | \$ 243 | \$ 1,436 |

| | 外 購 節 目 成 本 | |
|-------|-------------|----------|
| | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 兄弟公司 | \$ 308 | \$ 1,292 |
| 其他關係人 | \$ 1,575 | \$ - |

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。

資產負債表日與關係人間之重大交易事項彙總如下：

| | 一〇二年 | 一〇一年十二 | 一〇一年 | 一〇一年 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 三月三十一日 | 月三十一日 | 三月三十一日 | 一月一日 |
| 應收帳款—關係人 | | | | |
| 兄弟公司 | \$ 8,155 | \$ 5,834 | \$ 5,155 | \$ 3,148 |
| 其他關係人 | <u>1,602</u> | <u>3,260</u> | <u>1,988</u> | <u>5,788</u> |
| | \$ <u>9,757</u> | \$ <u>9,094</u> | \$ <u>7,143</u> | \$ <u>8,936</u> |
| 預付款項 | | | | |
| 兄弟公司 | \$ 64 | \$ 64 | \$ 64 | \$ 64 |
| 其他關係人 | <u>1,473</u> | <u>1,646</u> | <u>741</u> | <u>1,441</u> |
| | \$ <u>1,537</u> | \$ <u>1,710</u> | \$ <u>805</u> | \$ <u>1,505</u> |

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應收款 | | | | |
| 兄弟公司 | \$ 7,324 | \$ 4,729 | \$ 15,917 | \$ 8,720 |
| 關聯企業 | 45,964 | 45,964 | 45,964 | 45,964 |
| 其他關係人 | 20 | 188 | 153 | 74 |
| | <u>53,308</u> | <u>50,881</u> | <u>62,034</u> | <u>54,758</u> |
| 減：備抵呆帳 | (<u>45,964</u>) | (<u>45,964</u>) | (<u>45,964</u>) | (<u>45,964</u>) |
| | <u>\$ 7,344</u> | <u>\$ 4,917</u> | <u>\$ 16,070</u> | <u>\$ 8,794</u> |

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款－關係人 | | | | |
| 兄弟公司 | \$ 874 | \$ 1,861 | \$ 648 | \$ 1,379 |
| 其他關係人 | 8,473 | 12,145 | 2,420 | 3,610 |
| | <u>\$ 9,347</u> | <u>\$ 14,006</u> | <u>\$ 3,068</u> | <u>\$ 4,989</u> |

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他應付款 | | | | |
| 兄弟公司 | \$ 286 | \$ 14 | \$ 217 | \$ 262 |
| 其他關係人 | 2,596 | 435 | 982 | 1,588 |
| | <u>\$ 2,882</u> | <u>\$ 449</u> | <u>\$ 1,199</u> | <u>\$ 1,850</u> |

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他流動負債－預收款項 | | | | |
| 兄弟公司 | \$ 5,052 | \$ 4,506 | \$ 4,112 | \$ 2,187 |
| 其他關係人 | - | 120 | 3,094 | 12 |
| | <u>\$ 5,052</u> | <u>\$ 4,626</u> | <u>\$ 7,206</u> | <u>\$ 2,199</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。除其他應收款外，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對關係人放款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 88,811</u> | <u>\$ 88,811</u> | <u>\$ 91,411</u> | <u>\$ 91,411</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。

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，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 仟元及 87,061 仟元。

因國際視聽公司營運不善，此融通資金尚無力償還，本公司及子公司於一〇二及一〇一年第一季對未償還餘額已全數提列備抵呆帳計 4,350 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,933 | \$ 2,923 |
| 退職後福利 | <u>77</u> | <u>77</u> |
| | <u>\$ 3,010</u> | <u>\$ 3,000</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

合併公司提供房屋、攝影棚及機器設備租賃予兄弟公司，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之租金收入分別為 7,510 仟元及 10,052 仟元；租賃予其他關係人，一〇二年一月一日至三月三十一日認列之租金收入為 54 仟元。

合併公司向兄弟公司承租機器設備及停車位，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之租金支出分別為 695 仟元及 339 仟元；向其他關係人承租房屋，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之租金支出分別為 2,996 仟元及 3,094 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。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款或履約保證之擔保品：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$2,901,825 | \$2,915,734 | \$2,817,860 | \$2,827,786 |
| 投資性不動產 | <u>240,383</u> | <u>241,066</u> | <u>243,122</u> | <u>243,809</u> |
| | <u>\$3,142,208</u> | <u>\$3,156,800</u> | <u>\$3,060,982</u> | <u>\$3,071,595</u> |

三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司皆已開立本票計 100,000 仟元，做為銀行融資及履約之保證。
- (二) 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司與設備供應商簽訂合約分別為 52,119 仟元、29,746 仟元、16,095 仟元及 16,462 仟元，已預付訂金分別為 37,663 仟元、17,333 仟元、11,449 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，一〇一年一月一日預付 37,275 仟元，帳列其他非流動資產，已於一〇一年二月十三日轉列不動產、廠房及設備。

三五、其他

依據行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960001065 號函指示，本公司資金貸予職工福利委員會，已違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定，要求訂定具體計劃確實改善。

本公司已於九十五年度修訂資金貸與及背書保證處理準則以符合規範，而職工福利委員會業已訂定償債計劃，另金管會分別於九十六年五月二十八日及九十六年六月二十九日再次來函，要求將改善計畫提報董事會並再提出具體之加速改善計畫，本公司經與職工福利委員會多次協商，就其償債能力之最大極限盡力償還借款，經本公司盡力追討，職工福利委員會截至一〇二年三月三十一日止，已償還 15,539 仟元。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 701 | 29.83 | \$ 20,898 |
| 歐 元 | 27 | 38.23 | 1,033 |
| 人 民 幣 | 81 | 4.81 | 388 |
| <u>非幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 329 | 30.16 | 9,921 |

一〇一年十二月三十一日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 690 | 29.04 | \$ 20,038 |
| 歐 元 | 27 | 38.49 | 1,041 |
| 人 民 幣 | 88 | 4.66 | 407 |
| <u>非幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 327 | 29.69 | 9,709 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 80 | 29.04 | 2,323 |

一〇一年三月三十一日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐 元 | \$ 28 | 39.41 | \$ 1,100 |
| 美 金 | 771 | 29.51 | 22,761 |
| 人 民 幣 | 2,528 | 4.68 | 11,620 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 320 | 29.51 | 9,588 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 89 | 29.51 | 2,617 |

一〇一年一月一日

| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------------|----|-----|-------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 587 | 30.28 | \$ 17,768 |
| 歐 元 | | 28 | 39.18 | 1,094 |
| 人 民 幣 | | 188 | 4.81 | 901 |
| <u>非幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 577 | 30.28 | 10,764 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 112 | 30.28 | 3,302 |

三七、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. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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一億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一億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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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。

三八、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如下：

節目帶銷售部門

廣告部門

其他部門

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 節目銷售部門 | \$ 53,024 | \$ 43,161 | \$ 31,974 | \$ 24,435 |
| 廣告部門 | 206,103 | 254,258 | (118,359) | (85,883) |
| 其他部門 | 2,189 | 4,588 | 1,737 | 3,933 |
| 調整及沖銷 | (14,713) | (13,650) | 2,117 | 2,164 |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 246,603</u> | <u>\$ 288,357</u> | (82,531) | (55,351) |
| 租金收入 | | | 12,118 | 15,248 |
| 利息收入 | | | 237 | 486 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | | (7) | - |
| 外幣兌換淨損(益) | | | 194 | (661) |
| 金融資產評價淨益 | | | 1,037 | 1,382 |
| 其他收入 | | | 5,065 | 7,193 |
| 財務成本 | | | (6,937) | (7,448) |
| 稅前淨損 | | | <u>(\$ 70,824)</u> | <u>(\$ 39,151)</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日部門間銷售已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損失、外幣兌換淨損（益）、金融資產評價淨益、其他收入、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s |
|--------------------|-----------------------|---------------|-----------|---------------|---------------------|----------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 明 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金 | \$ 404,068 | (\$ 45,570) | \$ - | \$ 358,498 | 現金及約當現金 | (1) |
| - | - | 45,570 | - | 45,570 | 無活絡市場之債券投資—流動 | (1) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 51,630 | - | - | 51,630 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | |
| 應收票據—淨額 | 9,316 | - | - | 9,316 | 應收票據 | |
| 應收帳款—淨額 | 244,244 | - | - | 244,244 | 應收帳款 | |
| 應收關係人款項 | 8,936 | - | - | 8,936 | 應收帳款—關係人 | |
| 存 貨 | 19,890 | - | - | 19,890 | 存 貨 | |
| 其他應收款 | 11,115 | - | - | 11,115 | 其他應收款 | |
| 預付款項 | 16,288 | - | - | 16,288 | 預付款項 | |
| 待播節目—淨額 | 150,343 | - | - | 150,343 | 待播節目—淨額 | |
| 其他流動資產 | 25,207 | - | - | 25,207 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 941,037 | - | - | 941,037 | 流動資產合計 | |
| 長期投資 | | | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動 | 19,221 | - | 28,647 | 47,868 | 備供出售金融資產—非流動 | (6) |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 100,175 | - | (9,613) | 90,562 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (6) |
| 長期投資合計 | 119,396 | - | 19,034 | 138,430 | 長期投資合計 | |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成 本 | 3,595,305 | 1,816,237 | - | 5,411,542 | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| 土地重估增值 | 1,167,363 | (1,167,363) | - | - | - | (8) |
| 成本及重估增值 | 4,762,668 | 648,874 | - | 5,411,542 | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| 減：累計折舊 | (1,499,990) | (233,866) | - | (1,733,856) | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| | 3,262,678 | 415,008 | - | 3,677,686 | | (8) |
| 預付設備款 | 11,436 | (11,436) | - | - | - | (10) |
| 預付土地款 | 37,275 | (37,275) | - | - | - | (10) |
| 固定資產淨額 | 3,311,389 | 366,297 | - | 3,677,686 | 不動產、廠房及設備 | (8)、(10) |
| 其他資產 | | | | | | |
| - | - | 243,809 | - | 243,809 | 投資性不動產淨額 | (8) |
| 出租資產 | 326,107 | (326,107) | - | - | - | (8) |
| 閒置資產 | 332,710 | (332,710) | - | - | - | (8) |
| 其 他 | 14,149 | 48,711 | 3 | 62,863 | 其他非流動資產 | (4)、(10) |
| 其他資產合計 | 672,966 | (366,297) | 3 | 306,672 | 其他資產合計 | |
| 資 產 總 計 | \$ 5,044,788 | \$ - | \$ 19,037 | \$ 5,063,825 | 資 產 總 計 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s |
|---------------|-----------------|------|-------------|--------------|-----------|-----------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認列及衡量差異 | 金 額 | 金 額 | 項 目 | 項 目 | 說 明 7 . |
| 流動負債 | | | | | | |
| 短期銀行借款 | \$ 1,539,000 | \$ - | \$ - | \$ 1,539,000 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 423 | - | - | 423 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 150,481 | - | - | 150,481 | 應付帳款 | |
| 應付關係人款項 | 4,989 | - | - | 4,989 | 應付帳款—關係人 | |
| 應付費用 | 143,617 | - | 10,793 | 154,410 | 其他應付款 | (3) |
| 應付土地及設備款 | 9,980 | - | - | 9,980 | 其他應付款 | |
| 預收款項 | 57,449 | - | - | 57,449 | 其他流動負債 | |
| 其他流動負債 | 9,862 | - | - | 9,862 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 1,915,801 | - | 10,793 | 1,926,594 | 流動負債合計 | |
| 長期負債 | | | | | | |
| 長期借款 | 750,000 | - | - | 750,000 | 長期借款 | |
| 長期遞延收入 | 97,089 | - | - | 97,089 | 長期遞延收入 | |
| 長期負債合計 | 847,089 | - | - | 847,089 | 長期負債合計 | |
| 各項準備 | | | | | | |
| 土地增值稅準備 | 516,278 | - | (516,278) | - | - | (7) |
| 其他負債 | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 235,579 | - | 37,115 | 272,694 | 應計退休金負債 | (4) |
| - | - | - | 516,278 | 516,278 | 遞延所得稅負債 | (7) |
| 存入保證金 | 3,988 | - | - | 3,988 | 其他非流動負債 | |
| 其他負債合計 | 239,567 | - | 553,393 | 792,960 | 其他負債合計 | |
| 負債合計 | 3,518,735 | - | 47,908 | 3,566,643 | 負債合計 | |
| 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) | - | - | (5) |
| 資本公積合計 | 2,929 | - | (509) | 2,420 | 資本公積合計 | |
| 累積虧損 | (167,376) | - | 314,898 | 147,522 | 保留盈餘 | (3)、(4)、(5)、(7) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 累積換算調整數 | 10,744 | - | (10,744) | - | - | 6「累積換算差異數」 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (97,319) | - | 97,319 | - | - | (4) |
| 金融商品之未實現利益 | 1,494 | - | 19,576 | 21,070 | 其他權益 | (6)、(9) |
| 未實現重估增值 | 448,868 | - | (448,868) | - | - | (7) |
| 庫藏股票 | (940) | - | (542) | (1,482) | 庫藏股票 | (9) |
| 股東權益其他調整項目合計 | 362,847 | - | (343,259) | 19,588 | 其他權益項目合計 | |
| 母公司股東權益合計 | 1,525,646 | - | (28,870) | 1,496,776 | 母公司業主權益合計 | - |
| 少數股權 | 407 | - | (1) | 406 | 非控制權益 | - |
| 股東權益合計 | 1,526,053 | - | (28,871) | 1,497,182 | 權益合計 | - |
| 負債及股東權益總計 | \$ 5,044,788 | \$ - | \$ 19,037 | \$ 5,063,825 | 負債及權益總計 | |

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------|------------|---------------------|---------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認列及衡量差異 | 金 額 | 金 額 | 項 目 | 項 目 | 說 明 7 . |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金 | \$ 445,771 | (\$ 43,070) | \$ - | \$ 402,701 | 現金及約當現金 | (1) |
| - | - | 43,070 | - | 43,070 | 無活絡市場之債券投資—流動 | (1) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 53,438 | - | - | 53,438 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | |
| 應收票據—淨額 | 13,561 | - | - | 13,561 | 應收票據 | |
| 應收帳款—淨額 | 148,202 | - | - | 148,202 | 應收帳款 | |
| 應收關係人款項 | 7,143 | - | - | 7,143 | 應收帳款—關係人 | |
| 存貨—淨額 | 14,579 | - | - | 14,579 | 存 貨 | |
| 其他應收款 | 18,596 | - | - | 18,596 | 其他應收款 | |
| 預付貨款 | 14,838 | - | - | 14,838 | 預付貨款 | |
| 待播節目—淨額 | 130,964 | - | - | 130,964 | 待播節目—淨額 | |
| 其他流動資產 | 21,237 | - | - | 21,237 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 868,329 | - | - | 868,329 | 流動資產合計 | |
| 長期投資 | | | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動 | 25,372 | - | 42,250 | 67,622 | 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 | 98,528 | - | (9,613) | 88,915 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (6) |
| 長期投資合計 | 123,900 | - | 32,637 | 156,537 | 長期投資合計 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s |
|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|-----------|-----------------|
| 項 | 表 | 認 | 認 | 項 | 目 | 說 |
| 目 | 達 | 列 | 列 | 額 | 目 | 明 |
| 金額 | 差異 | 及 | 及 | 金額 | 金額 | 7 |
| 額 | 異 | 衡 | 衡 | 額 | 額 | 。 |
| | | 量 | 量 | | | |
| | | 差 | 差 | | | |
| | | 異 | 異 | | | |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成 本 | \$ 3,621,832 | \$ 1,816,237 | \$ - | \$ 5,438,069 | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| 土地重估增值 | 1,167,363 | (1,167,363) | - | - | - | (8) |
| 成本及重估增值 | 4,789,195 | 648,874 | - | 5,438,069 | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| 減：累計折舊 | (1,546,727) | (235,320) | - | (1,782,047) | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| | 3,242,468 | 413,554 | - | 3,656,022 | | (8) |
| 預付設備款 | 11,449 | (11,449) | - | - | - | (10) |
| 固定資產淨額 | 3,253,917 | 402,105 | - | 3,656,022 | 不動產、廠房及設備 | (8)、(10) |
| 其他資產 | | | | | | |
| - | - | 243,122 | - | 243,122 | 投資性不動產淨額 | (8) |
| 出租資產－淨額 | 324,864 | (324,864) | - | - | - | (8) |
| 閒置資產 | 331,812 | (331,812) | - | - | - | (8) |
| 其他 | 12,755 | 11,449 | 3 | 24,207 | 其他非流動資產 | (4)、(10) |
| 其他資產合計 | 669,431 | (402,105) | 3 | 267,329 | 其他資產合計 | |
| 資 產 總 計 | \$ 4,915,577 | \$ - | \$ 32,640 | \$ 4,948,217 | 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 | 200 | - | - | 200 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 101,583 | - | - | 101,583 | 應付帳款 | |
| 應付關係人款項 | 3,036 | - | - | 3,036 | 應付帳款－關係人 | |
| 應付費用 | 105,926 | - | 13,830 | 119,756 | 其他應付款 | (3) |
| 應付設備款 | 3,237 | - | - | 3,237 | 其他應付款 | |
| 預收款項 | 63,187 | - | - | 63,187 | 其他流動負債 | |
| 其他流動負債 | 10,616 | - | - | 10,616 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 1,826,785 | - | 13,830 | 1,840,615 | 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 | 89,938 | - | - | 89,938 | 長期遞延收入 | |
| 其他負債合計 | 839,938 | - | - | 839,938 | 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 | 234,228 | - | 35,285 | 269,513 | 應計退休金負債 | (4) |
| 遞延所得稅負債－非流動 | - | - | 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 | 238,216 | - | 551,563 | 789,779 | 其他負債合計 | |
| 負債合計 | 3,421,217 | - | 49,115 | 3,470,332 | 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) | - | - | (5) |
| 資本公積合計 | 2,929 | - | (509) | 2,420 | 資本公積合計 | |
| 累積盈虧 | (205,222) | - | 313,691 | 108,469 | 保留盈餘 | (3)、(4)、(5)、(7) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 累積換算調整數 | 10,744 | - | (10,744) | - | - | 6「累積換算差異數」 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (97,319) | - | 97,319 | - | - | (4) |
| 金融商品之未實現損失 | 7,640 | - | 33,179 | 40,819 | 其他權益 | (6)、(9) |
| 未實現重估增值 | 448,868 | - | (448,868) | - | - | (7) |
| 庫藏股票 | (940) | - | (542) | (1,482) | 庫藏股票 | (9) |
| 股東權益其他調整項目合計 | 368,993 | - | (329,656) | 39,337 | 其他權益項目合計 | |
| 母公司股東權益合計 | 1,493,946 | - | (16,474) | 1,477,472 | 母公司業主權益合計 | |
| 少數股權 | 414 | - | (1) | 413 | 非控制權益 | |
| 股東權益合計 | 1,494,360 | - | (16,475) | 1,477,885 | 權益合計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 4,915,577 | \$ - | \$ 32,640 | \$ 4,948,217 | 負債及權益總計 | |

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s |
|--------------------|---------------------|-------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 項目金額 | 表達差異 | 認列及衡量差異 | 金額 | 項 | 目 | 說明 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金 | \$ 257,069 | (\$ 38,070) | \$ - | \$ 218,999 | 現金及約當現金 | (1) |
| - | - | 38,070 | - | 38,070 | 無活絡市場之債券投資-流動 | (1) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 53,666 | - | - | 53,666 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | |
| 應收票據-淨額 | 12,478 | - | - | 12,478 | 應收票據 | |
| 應收帳款-淨額 | 228,135 | - | - | 228,135 | 應收帳款 | |
| 應收關係人款項 | 9,094 | - | - | 9,094 | 應收帳款-關係人 | |
| 存貨 | 22,713 | - | - | 22,713 | 存貨 | |
| 其他應收款 | 5,896 | - | - | 5,896 | 其他應收款 | |
| 預付款項 | 34,695 | - | - | 34,695 | 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 | 28,583 | - | - | 28,583 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 778,552 | - | - | 778,552 | 流動資產合計 | |
| 長期投資 | | | | | | |
| 備供出售金融資產-非流動 | 21,352 | - | 21,918 | 43,270 | 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 | 92,169 | - | (9,613) | 82,556 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | (6) |
| 長期投資合計 | 113,521 | - | 12,305 | 125,826 | 長期投資合計 | |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成本 | 3,708,270 | 1,816,237 | - | 5,524,507 | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| 土地重估增值 | 1,167,363 | (1,167,363) | - | - | - | (8) |
| 成本及重估增值 | 4,875,633 | 648,874 | - | 5,524,507 | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| 減：累計折舊 | (1,686,577) | (239,419) | - | (1,925,996) | 不動產、廠房及設備 | (8) |
| | 3,189,056 | 409,455 | - | 3,598,511 | - | (8) |
| 預付設備款 | 17,333 | (17,333) | - | - | - | (10) |
| 固定資產淨額 | 3,206,389 | 392,122 | - | 3,598,511 | 不動產、廠房及設備 | (8)、(10) |
| 其他資產 | | | | | | |
| - | - | 241,066 | - | 241,066 | 投資性不動產淨額 | (8) |
| 出租資產 | 321,117 | (321,117) | - | - | - | (8) |
| 閒置資產 | 329,404 | (329,404) | - | - | - | (8) |
| 其他 | 17,529 | 17,333 | 112 | 34,974 | 其他非流動資產 | (4)、(10) |
| 其他資產合計 | 668,050 | (392,122) | 112 | 276,040 | 其他資產合計 | |
| 資產總計 | \$ 4,766,512 | \$ - | \$ 12,417 | \$ 4,778,929 | 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 | 135,773 | - | - | 135,773 | 應付帳款 | |
| 應付關係人款項 | 14,006 | - | - | 14,006 | 應付帳款-關係人 | |
| 應付費用 | 121,110 | - | 12,297 | 133,407 | 其他應付款 | (3) |
| 應付設備款 | 6,018 | - | - | 6,018 | 其他應付款 | |
| 預收款項 | 72,195 | - | - | 72,195 | 其他流動負債 | |
| 其他流動負債 | 8,795 | - | - | 8,795 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 1,767,019 | - | 12,297 | 1,779,316 | 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 | - | (516,278) | - | - | (7) |
| 其他負債 | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 230,250 | - | 37,164 | 267,414 | 應計退休金負債 | (4) |
| - | - | - | 516,278 | 516,278 | 遞延所得稅負債 | (7) |
| 存入保證金 | 5,224 | - | - | 5,224 | 其他非流動負債 | |
| 其他負債合計 | 235,474 | - | 553,442 | 788,916 | 其他負債合計 | |
| 負債合計 | 3,337,623 | - | 49,461 | 3,387,084 | 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) | - | - | (5) |
| 資本公積合計 | 2,929 | - | (509) | 2,420 | 資本公積合計 | |
| 累積虧損 | (267,009) | - | 313,759 | 46,750 | 保留盈餘 | (3)、(4)、(5)、(7) |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 累積換算調整數 | 10,744 | - | (10,744) | - | - | 6「累積換算差異數」 |
| 未認為退休金成本之淨損失 | (97,014) | - | 97,014 | - | - | (4) |
| 金融商品之未實現利益 | 3,804 | - | 12,847 | 16,651 | 其他權益 | (6)、(9) |
| 未實現重估增值 | 448,868 | - | (448,868) | - | - | (7) |
| 庫藏股票 | (940) | - | (542) | (1,482) | 庫藏股票 | (9) |
| 股東權益其他調整項目合計 | 365,462 | - | (350,293) | 15,169 | 其他權益項目合計 | |
| 母公司股東權益合計 | 1,428,628 | - | (37,043) | 1,391,585 | 母公司業主權益合計 | |
| 少數股權 | 261 | - | (1) | 260 | 非控制權益 | |
| 股東權益合計 | 1,428,889 | - | (37,044) | 1,391,845 | 權益合計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 4,766,512 | \$ - | \$ 12,417 | \$ 4,778,929 | 負債及權益合計 | |

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s | 說明 |
|------------|----------------|---------|-------------|-------------|----|----|-------------------|
| 項目金額 | 表達差異 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 7. |
| 營業收入淨額 | \$ 318,809 | \$ - | (\$ 30,452) | \$ 288,357 | | | 營業收入淨額 (11) |
| 營業成本 | 292,346 | - | 1,170 | 293,516 | | | 營業成本 (3)、(4) |
| 營業毛利 | 26,463 | - | (31,622) | (5,159) | | | 營業毛利 - |
| 營業費用 | | | | | | | |
| 推銷費用 | 45,103 | - | (30,488) | 14,615 | | | 推銷費用 (3)、(4)、(11) |
| 管理費用 | 34,050 | 1,454 | 73 | 35,577 | | | 管理費用 (3)、(4)、(11) |
| 合計 | 79,153 | 1,454 | (30,415) | 50,192 | | | |
| 營業損失 | (52,690) | (1,454) | (1,207) | (55,351) | | | 營業損失 |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 租金收入 | 15,248 | - | - | 15,248 | | | 其他收入 |
| 金融資產評價利益 | 1,382 | - | - | 1,382 | | | 其他利益及損失 |
| 利息收入 | 486 | - | - | 486 | | | 其他收入 |
| 其他 | 8,429 | - | - | 8,429 | | | 其他收入 |
| 合計 | 25,545 | - | - | 25,545 | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 利息費用 | 7,447 | 1 | - | 7,448 | | | 財務成本 |
| 兌換淨損 | 661 | - | - | 661 | | | 其他利益及損失 |
| 其他 | 2,691 | (1,455) | - | 1,236 | | | 其他收入 |
| 合計 | 10,799 | (1,454) | - | 9,345 | | | |
| 稅前損失 | (37,944) | - | (1,207) | (39,151) | | | 稅前損失 |
| 所得稅利益 | (100) | - | - | (100) | | | 所得稅利益 |
| 合併總淨損 | (\$ 37,844) | \$ - | (\$ 1,207) | (39,051) | | | 本期淨損 |
| | | | | 19,754 | | | 備供出售金融資產未實現評價損益 |
| | | | | (\$ 19,297) | | | 本期綜合損益總額 |

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | I | F | R | S | s | 說明 |
|------------|----------------|---------|--------------|--------------|----|----|-------------------|
| 項目金額 | 表達差異 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 7. |
| 營業收入淨額 | \$ 1,477,037 | \$ - | (\$ 140,380) | \$ 1,336,657 | | | 營業收入淨額 (11) |
| 營業成本 | 1,347,031 | - | (4,901) | 1,342,130 | | | 營業成本 (3)、(4) |
| 營業毛利 | 130,006 | - | (135,479) | (5,473) | | | 營業毛利 - |
| 營業費用 | | | | | | | |
| 推銷費用 | 199,273 | - | (140,743) | 58,530 | | | 推銷費用 (3)、(4)、(11) |
| 管理費用 | 136,296 | 5,553 | (569) | 141,280 | | | 管理費用 (3)、(4)、(11) |
| 合計 | 335,569 | 5,553 | (141,312) | 199,810 | | | |
| 營業損失 | (205,563) | (5,553) | 5,833 | (205,283) | | | 營業損失 |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 股利收入 | 47,090 | - | - | 47,090 | | | 其他收入 |
| 租金收入 | 56,025 | - | - | 56,025 | | | 其他收入 |
| 利息收入 | 1,920 | - | - | 1,920 | | | 其他收入 |
| 金融資產評價淨益 | 654 | - | - | 654 | | | 其他利益及損失 |
| 其他 | 41,241 | - | - | 41,241 | | | 其他收入 |
| 合計 | 146,930 | - | - | 146,930 | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 利息費用 | 29,154 | 4 | - | 29,158 | | | 財務成本 |
| 兌換淨損 | 466 | - | - | 466 | | | 其他利益及損失 |
| 其他 | 10,282 | (5,557) | - | 4,725 | | | 其他收入 |
| 合計 | 39,902 | (5,553) | - | 34,349 | | | |
| 稅前損失 | (98,535) | - | 5,833 | (92,702) | | | 稅前損失 |
| 所得稅費用 | 1,107 | - | - | 1,107 | | | 所得稅費用 |
| 合併總純損 | (\$ 99,642) | \$ - | \$ 5,833 | (93,809) | | | 合併總純損 |
| | | | | (4,419) | | | 備供出售金融資產未實現評價損益 |
| | | | | (6,972) | | | 確定福利計劃精算損失 |
| | | | | (\$ 105,200) | | | 本期綜合損益總額 |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計

政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資－流動。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司現金項下之定期存款重分類至無活絡市場之債券投資－流動分別為 38,070 仟元、43,070 仟元及 45,570 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 12,297 仟元、13,830 仟元及 10,793 仟元。另一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整增加 1,504 仟元及 3,037 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫

A. 精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

B. 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準

則」規定，分別調整增加（減少）應計退休金負債 37,164 仟元、35,285 仟元及 37,115 仟元；未認列退休金成本之淨損失（97,014）仟元、（97,319）仟元及（97,319）仟元。預付退休金（帳列其他非流動資產）112 仟元、3 仟元及 3 仟元；另一〇一年一月一日至十二月三十一日退休金成本調整減少 7,337 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 6,972 仟元，一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 1,830 仟元。

(5) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 509 仟元。

(6) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，

指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額均為 9,613 仟元；備供出售金融資產分別調整增加 21,918 仟元、42,250 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、32,637 仟元及 19,034 仟元。另一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日備供出售金融資產未實現評價利益分別調整增加（減少）（6,729）仟元及 13,603 仟元。

(7) 土地重估增值

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備及未實現重估增值，應分別列為長期負債及股東權益其他項目。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅；未實現重估增值應轉列保留盈餘項下。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動均為 516,278 仟元；未實現重估增值轉列累積盈虧項下均為 448,868 仟元。

(8) 不動產、廠房及設備／投資性不動產

依中華民國一般公認會計原則規定營業上供出租用途之不動產及閒置資產係按資產出租及閒置之比例帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。屬於無法單獨出售或以融資租賃方式單獨出租之不動產，若持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分則係用於生產商品、提供勞務或管理目的使用，則僅於用於生產商品或提供勞務或管理目的使用之部分不重大時，該不動產始列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 116,260 仟元、118,333 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、331,812 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、206,531 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、36,591 仟元及 36,721 仟元。

(9) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將金融商品未實現損益重分類至庫藏股，調整增加庫藏股之金額均為 542 仟元。

(10) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司固定資產項下之預付設備款及預付土地款重分類為其他非流動資產，重分類金額分別為 17,333 仟元、11,449 仟元及 48,711 仟元。

(11) 合併綜合損益表之調節

轉換至 IFRS 後，合併公司以來自廣告業主託播之廣告款項總額減除支付代理商佣金後之淨額列計營業收入。一〇一年一月一日至十二月三十一日營業收入及營業費用分別減少 140,380 仟元，一〇一年一月一日至三月三十一日營業收入及營業費用分別減少 30,452 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，一〇一年一月一日至十二月三十一日營業費用及營業外費用及損失分別增加及減少 5,553 仟元，一〇一年一月一日至三月三十一日營業費用及營業外費用及損失分別增加及減少 1,454 仟元。

8. 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 38,070 仟元、43,070 仟元及 45,570 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

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。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」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，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 486 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

中國電視事業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 (註三) | 期末餘額 | 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 | 中國電視公司 | 中國電視公司 職工福利委員會 | 其他非流動資產 | \$ 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 | — | \$ - | \$ 131,922 | \$ 527,690 |
| 2 | 中視文化公司 | 國際視聽公司 (註四) | 其他非流動資產 | 4,350 | 4,350 | 4,350 | - | 2. | | 短期資金融通 | 4,350 | — | - | 13,716 | 54,864 |

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

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

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

註四：國際視聽公司已於九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

中國電視事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------|----------------|---------------------|---------------------|------------|------------|---------|------------|------|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值 | |
| 中國電視事業股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 中視文化事業股份有限公司 | 採用權益法之關聯企業 | 採用權益法之投資 | 13,965,318 | \$ 136,000 | 99.82 | \$ 136,908 | 註一及八 |
| | 中視投資股份有限公司 | 採用權益法之關聯企業 | 採用權益法之投資 | 520,776 | 6,627 | 99.99 | 6,627 | 註六及八 |
| | 中視資訊科技股份有限公司 | 採用權益法之關聯企業 | 採用權益法之投資 | 3,420,204 | (1,221) | 99.94 | 185 | 註一及八 |
| | 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 | 10,875 | 1.00 | 10,875 | 註二 |
| | 勝麗國際股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 167,389 | 780 | 0.81 | 780 | 註二 |
| | 海景世界企業股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 4,448,825 | 21,918 | 2.21 | 21,918 | 註七 |
| | 股票 | | | | | | | |
| | 群和創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,625,000 | 24,733 | 4.17 | - | 註四 |
| | 國際前瞻創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,066,000 | 10,660 | 5.00 | - | 註四 |
| | 德隆創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,058,823 | 9,500 | 14.71 | - | 註四 |
| | 太極影音科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 774,477 | 6,761 | 1.76 | - | 註四 |
| | 就業情報資訊股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 527,362 | 7,202 | 3.38 | - | 註四 |
| | 新加坡豪峰基金有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | (註五) | 4,216 | 2.02 | - | 註四 |
| | 環訊創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,060,275 | 5,302 | 7.40 | - | 註四 |
| | 華苓科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 254,510 | 1,210 | 2.32 | - | 註四 |
| | 東捷資訊服務股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 50,625 | 365 | 0.25 | - | 註四 |
| | 華文網股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 9,375 | 83 | 0.19 | - | 註四 |
| 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 | |
| 晟源旅行社股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 103,407 | - | 3.45 | - | 註四 | |
| 中視文化事業股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 光寶科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 38,251 | 1,844 | - | 1,844 | 註二 |
| | 台灣積體電路股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 6,128 | 616 | - | 616 | 註二 |
| | 神達電腦股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 937 | 10 | - | 10 | 註二 |
| | 受益憑證(基金) | | | | | | | |
| | 匯豐富泰二號債券基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,713,336 | 25,255 | - | 25,255 | 註三 |
| 匯豐富安富平衡基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 890,575 | 18,186 | - | 18,186 | 註三 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 年 | | | | 備註 |
|--------------|--------------|-------------|---------------------|-----------|----------|---------|-----------|------|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值 | |
| 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 | \$ 5,705 | - | \$ 5,705 | 註三 |
| | 受益憑證(基金) | | | | | | | |
| | 匯豐龍騰電子股票基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 135,796 | 3,108 | - | 3,108 | 註三 |
| | 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 | 6,253 | 0.57 | 6,253 | 註二 |
| 中視資訊科技股份有限公司 | 鍊德科技股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 499,955 | 1,920 | 0.02 | 1,920 | 註二 |
| | 勝麗國際股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 22,609 | 105 | 0.11 | 105 | 註二 |
| | 中國電視事業股份有限公司 | 本公司之母公司 | 備供出售金融資產—非流動 | 59,299 | 898 | 0.04 | 898 | 註二及八 |
| | 股票 | | | | | | | |
| 中視投資股份有限公司 | 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 |
| | 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 | 452,025 | 6,300 | 2.90 | - | 註四 |
| | 水靈科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 459,029 | 2,353 | 3.86 | - | 註四 |
| | 東捷資訊服務股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 50,625 | 365 | 0.25 | - | 註四 |
| | 華文網股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 9,375 | 82 | 0.19 | - | 註四 |

註一：係按未經會計師核閱一〇二年一月一日至三月三十一日之財務報表編製。

註二：係按一〇二年三月三十一日收盤價計算。

註三：係按一〇二年三月三十一日之基金淨值計算。

註四：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

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

註六：已於一〇一年十一月十三日解散並已進入清算程序。

註七：合併公司於一〇一年一月一日(轉換至 IFRSs 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。

註八：編製合併報表時，業已全數沖銷。

中國電視事業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-----------------|--------------|-------------|----------|-----------|-----------|--------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三)(%) |
| | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | | | | | | |
| 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 | \$ 14,541 | 依合約約定條件為之 | 6 |
| 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 | 556 | 依合約約定條件為之 | - |
| 0 | 中國電視事業股份有限公司 | 中視文化事業股份有限公司 | 1 | 應收帳款—關係人 | 3,941 | 依合約約定條件為之 | - |
| 0 | 中國電視事業股份有限公司 | 中視文化事業股份有限公司 | 1 | 其他流動負債 | 17,932 | 依合約約定條件為之 | - |
| 0 | 中國電視事業股份有限公司 | 中視資訊科技股份有限公司 | 1 | 其他收入 | 776 | 依合約約定條件為之 | - |
| 0 | 中國電視事業股份有限公司 | 中視投資股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | 3,646 | 依合約約定條件為之 | - |
| 1 | 中視文化事業股份有限公司 | 中國電視事業股份有限公司 | 2 | 營業成本 | 14,541 | 依合約約定條件為之 | 6 |
| 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 | 556 | 依合約約定條件為之 | - |
| 1 | 中視文化事業股份有限公司 | 中國電視事業股份有限公司 | 2 | 預付款項 | 17,932 | 依合約約定條件為之 | - |
| 1 | 中視文化事業股份有限公司 | 中國電視事業股份有限公司 | 2 | 應付帳款—關係人 | 3,941 | 依合約約定條件為之 | - |
| 2 | 中視資訊科技股份有限公司 | 中國電視事業股份有限公司 | 2 | 營業費用 | 776 | 依合約約定條件為之 | - |
| 3 | 中視投資股份有限公司 | 中國電視事業股份有限公司 | 2 | 其他應付款 | 3,646 | 依合約約定條件為之 | - |

註一：0 為母公司，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 為母公司對子公司，

2 為子公司對母公司，

3 為子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：所列母子公司間業務交易往來分錄業已於編製合併報表時予以全數沖銷。

中國電視事業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司 本期損失 | 本期認列之 投資損失 | 備註 | |
|--------|--------------|------|------------|----------------|-----------------|------------|-------|---------------|---------------|----------|------|
| | | | | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 股數 | 比率(%) | | | | 帳面金額 |
| 中國電視公司 | 中視文化事業股份有限公司 | 台灣 | 廣播電視節目之策劃業 | \$ 13,886 | \$ 13,886 | 13,965,318 | 99.82 | \$ 136,000 | \$ 1,081 | \$ 1,079 | 註一及四 |
| | 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 | (1,221) | (2,091) | (1,621) | 註一及四 |
| | 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 | 6,627 | (2) | (2) | 註二及四 |
| | 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：中視投資公司已於一〇一年十一月十三日解散並已進入清算程序。

註三：國際視聽公司已於九十八年三月二十三日解散並已進入清算程序。

註四：編製合併報表時，業已全數沖銷。