

東森國際股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北市復興南路一段368號8樓
電 話：(02)2755-7565

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9～20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	21～37
(五)關係人交易	37～44
(六)質押之資產	45
(七)重大承諾事項及或有事項	45～51
(八)重大之災害損失	51
(九)重大之期後事項	51
(十)其 他	52～59
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59～60
2.轉投資事業相關資訊	61～65
3.大陸投資資訊	65～66
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	66～67
(十二)部門別財務資訊	67～69

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東森國際股份有限公司

董 事 長：王令麟

日 期：民國一〇二年三月二十五日

會計師查核報告

東森國際股份有限公司董事會 公鑒：

東森國際股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。東森國際股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對採權益法評價之長期股權投資之部分轉投資公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日東森國際股份有限公司及其子公司對採其他會計師查核認列之長期股權投資金額分別為894,872千元及1,167,225千元，占資產總額之5%及6%，民國一〇一年度及一〇〇年度所認列之投資收益淨額分別為179,150千元及132,899千元，占稅前淨損之(5)%及(8)%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達東森國際股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

簡 蒂 暖

會計師：

賴 麗 真

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇二年三月二十五日

東森國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101.12.31		100.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,686,470	19	4,724,462	24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(五))	91,068	-	-	-
1121	應收票據(附註四(二))	37,915	-	51,016	-
1122	其他應收票據(附註四(三)及(六))	502,459	3	72,044	-
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	477,574	2	846,867	4
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	493,418	3	472,906	2
1160	其他應收款(附註四(三))	265,872	1	154,061	1
1180	其他應收款－關係人(附註五)	20	-	2,313	-
1210	存貨(附註四(四))	1,063,667	5	813,983	4
1260	預付款項(附註五)	311,454	2	291,732	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	77,982	-	67,689	-
1291	受限制資產(附註六)	820,057	4	809,471	4
1298	其他流動資產－其他(附註四(十五))	153,789	1	166,433	1
		<u>7,981,745</u>	<u>40</u>	<u>8,472,977</u>	<u>41</u>
基金及長期投資：					
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六)及六)	894,872	5	1,329,217	7
1423	不動產投資(附註四(七)及六)	4,184,620	21	4,179,171	21
1425	預付長期投資款(附註四(六))	-	-	11,960	-
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(四)及六)	<u>321,550</u>	<u>2</u>	<u>323,001</u>	<u>2</u>
		<u>5,401,042</u>	<u>28</u>	<u>5,843,349</u>	<u>30</u>
固定資產(附註四(八)、五及六)：					
1501	土地	1,565,487	8	1,133,135	6
1521	房屋及建築	2,739,219	14	1,831,955	10
1531	機器設備	412,450	2	414,072	2
1551	運輸設備	197,233	1	198,932	1
1631	租賃改良	570,292	3	1,341,438	7
1671	未完工程	18,980	-	27,889	-
1681	其他設備	887,396	5	848,724	4
		<u>6,391,057</u>	<u>33</u>	<u>5,796,145</u>	<u>30</u>
15x9	減：累計折舊	1,480,156	8	1,803,336	9
1599	減：累計減損	798,416	4	780,906	4
		<u>4,112,485</u>	<u>21</u>	<u>3,211,903</u>	<u>17</u>
無形資產：					
1782	土地使用權(附註四(九)及六)	577,096	3	611,884	3
1788	其他無形資產	37,218	-	33,175	-
		<u>614,314</u>	<u>3</u>	<u>645,059</u>	<u>3</u>
其他資產：					
1820	存出保證金(附註四(五)、(十)、五及六)	717,431	4	976,177	5
1830	遞延費用	49,290	-	143,057	1
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	186,616	1	181,033	1
1840	長期應收票據(附註四(三))	119,442	1	-	-
1853	長期應收款－關係人(附註五)	31,497	-	-	-
1887	受限制資產(附註六)	380,128	2	379,062	2
		<u>1,484,404</u>	<u>8</u>	<u>1,679,329</u>	<u>9</u>
資產總計		<u>\$ 19,593,990</u>	<u>100</u>	<u>19,852,617</u>	<u>100</u>

		101.12.31		100.12.31	
負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動負債：					
2100	短期借款(附註四(十一))	\$ 1,364,002	7	1,159,166	6
2120	應付票據(附註五)	61,995	-	147,814	1
2140	應付帳款	1,392,583	7	1,314,431	7
2150	應付帳款－關係人(附註五)	2,081	-	1,269	-
2160	應付所得稅	18,746	-	44,883	-
2170	應付費用(附註五)	692,343	4	595,407	3
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(五))	356,365	2	150,976	1
2210	其他應付款項(附註五)	517,783	3	495,503	2
2260	預收款項(附註五)	274,401	1	218,837	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(二))	440,000	2	293,891	1
2280	其他流動負債(附註七(三))	<u>721,342</u>	<u>5</u>	<u>122,758</u>	<u>1</u>
		<u>5,841,641</u>	<u>31</u>	<u>4,544,935</u>	<u>23</u>
長期附息負債：					
2400	公平價變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(五))	651,764	3	349,977	2
2420	長期借款(附註四(十二))	3,719,715	19	2,765,754	15
2441	長期應付票據	4,330	-	-	-
2443	長期應付款	<u>47,741</u>	<u>-</u>	<u>938</u>	<u>-</u>
		<u>4,423,550</u>	<u>22</u>	<u>3,116,669</u>	<u>17</u>
營業及負債準備：					
2510	土地增值稅準備	<u>38,956</u>	<u>-</u>	<u>38,956</u>	<u>-</u>
其他負債：					
2810	應計退休金負債(附註四(十三))	199,576	1	199,017	1
2820	存入保證金	81,571	-	81,953	-
2880	其他負債－其他(附註四(六)及七(三))	<u>851,550</u>	<u>4</u>	<u>147,442</u>	<u>1</u>
		<u>1,132,697</u>	<u>5</u>	<u>428,412</u>	<u>2</u>
		<u>11,436,844</u>	<u>58</u>	<u>8,128,972</u>	<u>42</u>
負債合計					
股東權益(附註四(十四))：					
3110	普通股股本	14,185,307	72	14,185,307	71
3260	資本公積	680,768	3	673,767	3
3350	未提撥保留盈餘	(7,225,433)	(36)	(3,339,097)	(17)
股東權益其他項目：					
3420	累積換算調整數	(195,982)	(1)	(152,773)	(1)
3450	金融商品之未實現損益	<u>(12,442)</u>	<u>-</u>	<u>(12,582)</u>	<u>-</u>
	股東權益小計	<u>7,432,218</u>	<u>38</u>	<u>11,354,622</u>	<u>56</u>
3610	少數股權	<u>724,928</u>	<u>4</u>	<u>369,023</u>	<u>2</u>
	股東權益合計	8,157,146	42	11,723,645	58
重大承諾事項及或有事項(附註七)					
負債及股東權益總計		<u>\$ 19,593,990</u>	<u>100</u>	<u>19,852,617</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註五)：				
4110	銷貨收入	\$ 11,719,303	92	12,357,314	84
4330	倉儲收入	921,957	7	881,099	6
4511	營建收入	124,587	1	1,055,212	7
4621	海運收入	1,027,510	8	1,413,443	10
4800	其他營業收入	1,172,369	9	1,202,575	8
4170	減：銷貨退回	(2,226,150)	(17)	(2,192,255)	(15)
	營業收入淨額	12,739,576	100	14,717,388	100
5000	營業成本(附註四(四)、五及七(三))：				
5111	銷貨成本	6,411,838	50	7,243,084	49
5330	倉儲成本	707,855	6	692,844	5
5510	營建成本	129,201	1	1,240,917	8
5621	海運成本	3,359,548	26	1,802,031	12
5800	其他營業成本	813,242	6	814,982	6
		11,421,684	89	11,793,858	80
5910	營業毛利	1,317,892	11	2,923,530	20
6000	營業費用(附註五)	4,189,089	33	4,860,350	33
6910	營業淨損	(2,871,197)	(22)	(1,936,820)	(13)
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	78,953	1	34,696	-
7121	權益法認列之投資利益(附註四(六))	179,150	1	119,655	1
7122	股利收入	21,342	-	962	-
7130	處分固定資產利益	254	-	140	-
7140	處分投資利益	57,068	-	13,020	-
7160	兌換利益	4,965	-	-	-
7210	租金收入(附註五)	8,501	-	3,851	-
7310	金融資產評價利益	3,424	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四(五))	-	-	552,024	4
7480	什項收入	132,873	1	43,180	-
		486,530	3	767,528	5
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	262,518	2	170,064	1
7560	兌換損失	-	-	38,464	-
7630	減損損失(附註二(一)、四(五)及(八))	150,026	1	490	-
7650	金融負債評價損失(附註四(五))	527,578	4	-	-
7880	什項支出(附註四(五)及五)	469,879	4	346,822	2
		1,410,001	11	555,840	3
7900	繼續營業部門稅前淨損	(3,794,668)	(30)	(1,725,132)	(11)
8111	所得稅費用(附註四(十五))	21,454	-	243,045	2
	合併總(損)益	\$ (3,816,122)	(30)	\$ (1,968,177)	(13)
	合併淨(損)益	\$ (3,886,185)	(31)	\$ (1,963,212)	(13)
9602	少數股權淨利(損)	70,063	1	(4,965)	-
		\$ (3,816,122)	(30)	\$ (1,968,177)	(13)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十六))					
9750	基本每股虧損(元)	\$ (2.76)	(2.74)	(1.19)	(1.38)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	未 提 撥 保留盈餘	累積換算 調 整 數	金融商 品未實 現損益	少數股權	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 14,185,307	657,687	(1,375,885)	(252,528)	34,708	360,292	13,609,581
認列長期投資股權淨值差異調整數	-	16,080	-	-	-	-	16,080
民國一〇〇年度合併淨損益	-	-	(1,963,212)	-	-	(4,965)	(1,968,177)
認列被投資公司累積換算調整數	-	-	-	99,755	-	-	99,755
認列被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	(47,290)	-	(47,290)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	13,696	13,696
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	14,185,307	673,767	(3,339,097)	(152,773)	(12,582)	369,023	11,723,645
認列長期投資股權淨值差異調整數	-	7,001	(151)	-	-	-	6,850
民國一〇一年度合併淨損益	-	-	(3,886,185)	-	-	70,063	(3,816,122)
認列被投資公司累積換算調整數	-	-	-	(43,209)	-	-	(43,209)
認列被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	140	-	140
採權益法之被投資公司淨值變動	-	-	-	-	-	204,138	204,138
少數股權變動數	-	-	-	-	-	81,704	81,704
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 14,185,307</u>	<u>680,768</u>	<u>(7,225,433)</u>	<u>(195,982)</u>	<u>(12,442)</u>	<u>724,928</u>	<u>8,157,146</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (3,816,122)	(1,968,177)
調整項目：		
折舊費用	479,068	404,049
攤銷費用	81,725	109,423
減損損失	150,026	490
呆帳費用提列數	33,327	249,146
處分投資利益	(57,068)	(13,020)
處分固定資產利益	(254)	(140)
存貨評價迴升利益	(113,497)	(862,647)
金融負債評價損失(利益)	527,578	(552,024)
權益法認列之投資利益	(179,150)	(119,655)
金融資產評價利益	(3,424)	-
未實現虧損性合約損失	1,357,199	-
收取權益法被投資公司現金股利	194,787	231,038
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產增加	(45,148)	-
應收票據減少	16,409	7,492
應收帳款(含關係人)減少	319,730	62,438
其他應收款(增加)減少	(643,487)	60,827
存貨(增加)減少	(120,374)	2,382,247
預付款項(增加)減少	(15,906)	57,592
其他流動資產減少	35,614	1,925
營業負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(129,239)	63,866
應付帳款增加(減少)	29,200	418,622
應付所得稅(減少)增加	(26,137)	40,779
應付費用增加	102,212	94,776
其他應付款增加	2,353	(1,348)
預收款項增加(減少)	39,666	(142,277)
其他流動負債(減少)增加	(39,692)	4,494
遞延所得稅資產及負債變動影響數	(15,876)	144,882
應計退休金負債增加	559	1,892
其他營業負債增加(減少)	4,330	3,457
營業活動之淨現金流(出)入	(1,831,591)	680,147

東森國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(298,574)	(144,729)
採權益法之被投資公司減資退回股數	275,255	-
購置固定資產	(114,581)	(186,638)
處分固定資產價款	755	173
購置無形資產	(5,398)	(12,830)
存出保證金減少(增加)	273,491	(222,557)
遞延費用增加	(12,034)	(67,819)
受限制資產增加	(11,652)	(257,533)
不動產投資改良增加數	(5,449)	(2,165)
其他資產－其他增加	-	817
投資活動之淨現金流入(出)	101,813	(893,281)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	154,836	522,723
長期借款增加(減少)	433,975	(182,569)
長期應付款增加(減少)	1,049	(68,850)
存入保證金(減少)增加	(785)	39,851
沖轉土地增值稅	-	(234,522)
少數股權變動	81,704	13,696
融資活動之淨現金流入	670,779	90,329
匯率影響數	(6,406)	16,523
合併個體變動淨影響數	27,413	-
本期現金及約當現金淨減少數	(1,037,992)	(106,282)
期初現金及約當現金餘額	4,724,462	4,830,744
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,686,470	\$ 4,724,462
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化之本期支付利息)	\$ 252,342	\$ 105,272
支付所得稅	\$ 22,060	\$ 11,397
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 440,000	\$ 293,891
固定資產轉列存貨	\$ -	\$ 157,084

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

東森國際股份有限公司(以下簡稱本公司)，原於民國六十四年五月十四日設立以推動民營港口散裝穀倉業務，並於民國六十九年穀倉完成建倉正式營運。另為擴大經營規模、提高營運績效，於民國七十八年五月十五日吸收合併遠通航運股份有限公司，並於民國八十四年九月二十五日以航運類股正式股票掛牌上市。

本公司業務發展係以多角化為主，並分別於民國八十九年及九十四年間配合所經營事業範疇而辦理更名。本公司除已另跨足經營土地開發、穀物貿易及消費性商品開發銷售等事業外，於民國九十八年復透過轉投資子公司而增加兩岸商貿平台、多媒體購物及動漫幼教等新事業體系。

目前本公司及子公司(以下稱合併公司)主要業務包括經營商港區船舶貨物裝卸承攬、裝卸或棧埠設施接轉等業務；大宗穀物貿易業務；經營船舶運送、船務代理及船舶出租等業務；投資興建住宅及大樓開發租售等業務；消費性商品之批發及零售等業務；頻道代理業務等。

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司員工人數分別為2,162人及2,345人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製之基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。若於年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中；反之於喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益及費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均已沖銷。合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度之合併概況說明如下：

1.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.12.31	100.12.31	
本公司	Far Eastern Silo & Shipping (Panama) S. A. (以下稱FESS-Panama)	經營船舶運送租賃業務 及控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之被投資公司

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.12.31	100.12.31	
本公司	Far Eastern Silo & Shipping International (Bermuda) Ltd. (以下稱FESS-Bermuda)	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	東森投資股份有限公司(以下稱東森投資公司)	一般投資業	97.90 %	96.90 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	易富貿易(香港)有限公司(以下稱易富(香港)公司)	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	東森國際租賃股份有限公司(以下稱東森租賃公司)	租賃服務業	99.77 %	99.77 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	東凱租賃股份有限公司(以下稱東凱租賃公司)	租賃服務業	99.76 %	99.76 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	東森休閒育樂股份有限公司(以下稱東森休閒公司)	休閒活動場管業務等	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	房角石資產管理股份有限公司(原名東森資產管理股份有限公司)(以下稱房角石公司)	不動產買賣諮詢業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	森森百貨股份有限公司(以下稱森森百貨公司)	各類商品、材料及設備之批發及零售業務	57.96 %	57.96 %	本公司與子公司合計持股超過50%之被投資公司
本公司	森信息股份有限公司(原名鼎夯貿易股份有限公司)(以下稱森信息公司)	各項批發零售、一般廣告服務業、出版業及管理顧問服務業	100.00 %	100.00 %	本公司與子公司合計持股超過50%之被投資公司
本公司	龜山島休閒開發股份有限公司(以下稱龜山島休閒公司)	休閒活動場管業務	60.41 % 詳2.(4)	- %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
東森投資公司	森傳媒股份有限公司(原名勝楷貿易股份有限公司)(以下稱森傳媒公司)	動畫、電影及廣播、錄影製作等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
房角石公司	房石投資股份有限公司(以下稱房石投資公司)	一般投資	100.00 %	100.00 % 詳2.(2)	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東森租賃公司	東租投資股份有限公司(以下稱東租投資公司)	一般投資	100.00 %	100.00 % 詳2.(3)	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東凱租賃公司	東凱投資股份有限公司(以下稱東凱投資公司)	一般投資	100.00 %	100.00 % 詳2.(3)	子公司直接持股超過50%之被投資公司
FESS-Panama	EMI Schiffart GmbH	船舶管理業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
FESS-Panama	東森企業發展(上海)有限公司(以下稱東企發展(上海)公司)	承攬貨物、接送、裝卸業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.12.31	100.12.31	
FESS-Panama	Grand Eastern Home Shopping Corporation (以下稱GEHS-Cayman)	投資控股	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
FESS-Panama	Grand Scene Media Corporation(以下稱GSMC-Cayman)	投資控股	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
GEHS-Cayman	東森通訊(香港)有限公司(以下稱東森通訊(香港)公司)	投資控股	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東森休閒公司	東森巨蛋經營管理股份有限公司(以下稱東森巨蛋公司)	競技及休閒運動場館業	75.00 %	75.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
易富(香港)公司	新世紀通訊科技有限公司(以下稱新世紀(深圳)公司)	行動電話銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
易富(香港)公司	鼎楷貿易(上海)有限公司(以下稱鼎楷(上海)公司)	食品什貨等家庭設備批發零售業	65.00 %	65.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
易富(香港)公司	勝夯貿易(上海)有限公司(以下稱勝夯(上海)公司)	食品什貨等家庭設備批發零售業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東企發展(上海)公司	東企(上海)報關有限公司(以下稱東企(上海)報關公司)	貨運代理及運輸諮詢	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
勝夯(上海)貿易公司	東森(上海)食品有限公司(以下稱東森(上海)食品公司)	食用農產品及包裝食品的銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東森通訊(香港)公司	向富貿易(上海)有限公司(以下稱向富(上海)公司)	化妝品及珠寶首飾日用百貨等及提供相關配套服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
向富(上海)公司	昆山鼎富企業管理顧問有限公司(以下稱昆山鼎富公司)	投資控股公司及企業管理顧問諮詢等	- %	- %	註1
昆山鼎富公司	上海豐富實業有限公司(以下稱上海豐富公司)	廣播、電視節目製作及食品什貨等家庭設備批發零售業	- %	- %	註1
上海豐富公司	廣州森視購物有限公司(以下稱廣州森視公司)	批發及零售業貿易	- %	- %	註1
上海豐富公司	上海傳富廣告有限公司(以下稱上海傳富公司)	廣告設計、製作、代理，市場信息諮詢與調查、室內外裝潢	- %	- %	註1及詳2.(1)
GSMC-Cayman	森旺貿易(香港)有限公司(以下稱森旺(香港)公司)	投資控股及貿易	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
森旺貿易(香港)公司	南京允富貿易有限公司(以下稱南京允富公司)	紙製品、服裝、鞋帽、娛樂用品及玩具等進出口貿易、提供相關配套服務及企業管理顧問	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
南京允富公司	昆山創力企業管理顧問有限公司(以下稱昆山創力公司)	企業管理顧問投資諮詢	- %	- %	註2

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.12.31	100.12.31	
南京允富公司	南京基誠貿易有限公司(以下稱南京基誠公司)	紙製品、服裝、鞋帽、娛樂用品及玩具進出口貿易等	99.70 %	- %	詳2.(5)
昆山創力公司	南京基誠貿易有限公司(以下稱南京基誠公司)	紙製品、服裝、鞋帽、娛樂用品及玩具進出口貿易等	- %	- %	註2及詳2.(5)

註1：向富(上海)公司與昆山鼎富公司、上海豐富及昆山鼎富公司、上海豐富公司個人投資者簽訂一系列框架協議，該框架協議是為向富(上海)公司以取得實質掌控該公司之財務、營運及人事等而訂立。通過該框架協議，昆山鼎富公司和上海豐富公司之所有業務活動由向富(上海)公司管理及運營，而其業務產生之全部經濟利益及風險則轉讓予向富(上海)公司。

註2：為落實並推動兩岸華人動畫製作及大陸幼教市場，南京允富公司與昆山創力公司、南京基誠公司及昆山創力公司、南京基誠公司之個人投資者簽訂框架協議，透過該協議，昆山創力公司及南京基誠公司之有業務活動由南京允富公司管理及運作，而其業務所產生之全部經濟利益及風險則轉讓予南京允富公司。

2. 子公司本期增減變動情形：

- (1)係上海豐富公司為具體從事當地虛擬頻道事業經營，爰於民國一〇〇年經股東會決議後設立持股100%之上海傳富公司。
- (2)係房角石公司經董事會決議於民國一〇〇年二月間設立持股100%之子公司房石投資公司。
- (3)係東森租賃公司及東凱租賃公司經董事會決議於民國一〇〇年二月間分別設立東租投資公司及東凱投資公司，原始持股比例分別為50%，後為配合集團轉投資策略，於民國一〇〇年九月調整投資架構為東森租賃公司持有東租投資公司之100%股權及東凱租賃公司持有東凱投資公司之100%股權。
- (4)本公司經董事會決議於民國一〇一年六月及十月間，購入龜山島休閒公司股權，累計持股比達60.41%股權。
- (5)係昆山創力公司為配合集團整合幼教體系投資架構，於民國一〇一年八月經股東會決議出售南京基誠公司全數股權予南京允富公司。

3. 子公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。

4. 子公司之會計政策與控制公司不同：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司盈餘分配或其他資金移轉受法令或契約限制：東企發展(上海)公司貸款未完全清償前，不得進行紅利分配。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

民國一〇一年度及一〇〇年度子公司無發行轉換公司債。相關發行新股如下：

子公司名稱	發行新股金額	
	101年度	100年度
房角石公司	-	190,000 千元
房石投資公司	-	10,000 千元
東租投資公司	-	10,000 千元
東凱投資公司	-	10,000 千元
森信息公司	70,000 千元	50,000 千元
森傳媒公司	1,000 千元	- 千元
GEHS-Cayman	USD 6,400 千元	USD 11,000 千元
易富(香港)公司	EUR 2,900 千元	-
//	USD 400 千元	-
勝夯(上海)公司	EUR 1,100 千元	-
新世紀(深圳)公司	-	HKD 1,580 千元
東森通訊(香港)公司	USD 6,000 千元	USD 10,000 千元
向富(上海)公司	USD 6,000 千元	USD 10,000 千元
南京允富公司	-	USD 1,000 千元
廣州森視公司	CNY 5,500 千元	CNY 4,500 千元
南京基誠公司	-	CNY 4,500 千元
昆山創力公司	CNY 1,400 千元	CNY 200 千元
上海傳富公司	CNY - 千元	CNY 1,500 千元

9. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限：商譽不攤銷，每年定期減損測試。於民國一〇一年十二月三十一日，合併公司認列因合併龜山島休閒公司而產生之合併商譽減損損失106,951千元。

10. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：

子公司上海豐富公司與廣州森視公司(以下稱上開子公司)取得購物節目製作許可，向當地電視台租用時段播出購物節目。於民國一〇〇年七月二十六日起因中國廣電單位陸續納管購物節目，並要求未取得購物頻道執照以出租時段之購物節目需停止播出，故於民國一〇一年四月一日起，上開子公司退出上海地區電視購物市場。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司中之國內公司係以新台幣為記帳單位，國外子公司係以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金及約當現金或為交易目的而持有或短期持有且預期將於資產負債日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(六)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品；取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融商品，公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

放款及應收款及其他金融負債：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。本公司針對放款及應收款與持有至到期日之投資同時考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款與持有至到期日之投資皆針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別放款及應收款與持有至到期日之投資，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之放款及應收款與持有至到期日之投資，宜將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。另，對於整體應收款之減損評估，本公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

關於以攤銷後成本衡量之金融資產減損損失係按其帳面金額與估計未來現金流量採資產原始有效利率折現之現值間之差額計算。減損損失認列為當期損益並反映於放款及應收款或持有至到期日之投資之備抵帳戶。減損資產繼續認列其利益。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(八)存貨

原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，按成本與淨變現價值孰低逐項衡量，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)營建之會計及存貨

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。凡符合下列條件之工程，依完工比例法認列出售房地利益，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

- (1)工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- (2)預售契約總額已達估計工程總成本。
- (3)買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- (4)應收契約款之收現性可合理估計。
- (5)履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- (6)歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按工程實際完工程度作為衡量標準。購入或換入土地，於取得所有權後列記營建用地，取得土地所有權前支付之購地價款列記預付土地款；投入各項工程之營建土地及建築成本列記在建工程，俟工程完工始結轉為待售房地；預售房地收取之價款列記預收房地款，因預售發生之銷售費用列記遞延推銷費用。採完工交屋法時，於完工交屋年度待售房地、預收房地款與遞延推銷費用均按出售部份結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例出售比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

正在進行使在建工程(包括營建土地及建築成本)達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，惟擇定以後同一工程前後年度不得變更。另，有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地並完成所有權移轉之日期為準。惟資產負債表日前僅完成其中一項，但於期後期間已實際完成另一項者，亦予以認列損益。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，依分析產生之原因處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

合併公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失。

(十一)不動產投資

係購入備供出售用之土地，土地以取得成本入帳；投入各項土地開發成本作為資本支出，並對積極開發工作期間之有關利息予以資本化，均列入不動產投資項下。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎(惟得依法辦理重估)，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，於估計使用年限內按平均法提列折舊；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起按估計尚可使用年限繼續提列折舊。

固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：10～55年
- 2.機器設備：6～25年
- 3.運輸設備：5～20年
- 4.船舶設備：25年
- 5.出租資產：按估計耐用年限
- 6.租賃改良：按租賃期間；屬大修及增添部份：按估計耐用年限及約定租賃間孰短者
- 7.其他設備：5～20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十三)土地使用權

購入土地使用權，使用期間為30年，自取得土地使用權起以直線法攤銷。

(十四)遞延費用

電腦軟體成本等依直線法按3～5年攤銷。

(十五)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限：商標權3～5年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)租賃

係依租約之性質劃分銷售型資本租賃或營業租賃。營業租賃之出租資產係按成本評價，並依估計耐用年限以平均法計提折舊，每期依約應收取之租賃款列為租金收入。屬資本租賃者於租賃交易成交時，以租約期限內各期租金總額加上優惠價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值認列為銷貨收入。應收租賃款總額高於銷貨部份則為未實現利息收入予以遞延，按利息法逐期認列利息收入。

資產出售後再行租回，其出售資產損益予以遞延，列入「未實現售後租回損益」科目，並依租賃性質予以攤銷。倘若該資產之公平市價低於其帳面價值時，此兩者之差額於出售當期承認損失。

(十七)退休金

合併公司之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金係根據員工服務年資所獲得之基數並與退休前之六個月平均工資相乘計算而得。合併公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之十五提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

另，合併公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，依勞工退休金條例之規定，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳儲存於勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。另依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

(十八)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積。

(十九)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，即獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

裝卸及倉儲等提供勞務之收入係以資產負債表日提供完成之程度認列。海運收入則係以資產負債表日各航次已完成之比例認列。

頻道收入係以資產負債表日已提供並完成播送訊號之比例，按代理合約約定之成數認列佣金收入。

(二十)所得稅

本公司及國內子公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司及國內子公司當年度依商業會計法規定處理之稅後盈餘減除稅法規定調整項目後於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分列於股東會決議年度之所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿一)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿二)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。合併公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿三)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生可能性極大，其損失可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失可能發生或無法合理估計其損失金額時，則於財務報表中說明無法合理估計之事實，並作適當揭露。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司所簽訂不可取消租船合約係依會計研究發展基金會(102)基秘字第051號解釋函之規定，若經評估履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，則應認列或有損失。合約之不可避免成本係退出合約之最小淨成本，其為履行合約而發生之成本與怠於履行合約而發生之補償或罰款之孰低者。若所簽訂不可取消租船合約係屬融資租賃，則其於認列前述虧損性合約之或有負債之前，應先依資產減損之規定，對該合約標的資產已發生之任何減損損失先予認列。

於每一報導期間結束日，參考市場可得之資訊，估計合約義務所發生之不可避免成本超過預期從該合約所能獲得之經濟效益之金額，據以認列當期費損，不得主張因未來租金變動幅度甚大而免予估計。此外，亦不得因租期較長即主張未來現金流量無法合理估計而不認列未來五年全部之或有損失；若確實無市場可得之相關資訊，則至少應考量目前之租金行情，認列最近年度(例如二年內)之損失。

(廿四)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對本公司民國一〇〇年度本期淨損並無重大影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
現金	\$ 5,668	4,428
銀行存款	3,443,133	3,762,468
約當現金	237,669	957,566
	<u>\$ 3,686,470</u>	<u>4,724,462</u>

上述約當現金於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別係無記名轉讓定存單及短期票券分別為17,800千元、219,869千元及1,000千元、956,566千元，其中民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之到期區間分別為102.01.07~102.10.02及101.01.02~101.10.05，利率分別為0.50%~0.85%及0.500%~0.745%。

(二)應收票據及帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$ 43,125	56,226
減：備抵呆帳	(5,210)	(5,210)
淨額	<u>\$ 37,915</u>	<u>51,016</u>
應收帳款	\$ 441,205	625,593
應收款項貼現	21,044	249,521
應收租賃款	31,155	102,531
合計	493,404	977,645
減：備抵呆帳	(15,830)	(130,778)
淨額	<u>\$ 477,574</u>	<u>846,867</u>

1.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，帳列應收款項貼現淨額如下：

	101.12.31	100.12.31
應收款項貼現	\$ 22,340	250,483
減：未實現利息收入	(1,296)	(962)
合計	21,044	249,521
減：備抵呆帳	(112)	(83,523)
淨額	<u>\$ 20,932</u>	<u>165,998</u>

2.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，帳列應收租賃款淨額如下：

	101.12.31	100.12.31
應收租賃款總額	\$ 33,149	108,274
減：未實現利息收入	(2,034)	(5,743)
合計	31,115	102,531
減：備抵呆帳	(166)	(44,270)
淨額	<u>\$ 30,949</u>	<u>58,261</u>

3.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司上述應收票據及帳款未提供作任何質押或擔保。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)其他應收款及票據

東森得易購股份有限公司(以下簡稱EHS公司)因聲請假處分致本公司及子公司森森百貨公司廣告無法如期播放，而EHS公司無約且未付費卻繼續使用頻道之事實，本公司及森森百貨公司向法院提起民事訴訟請求EHS公司給付前揭期間之上架費及損害賠償。前述爭議業經與EHS公司簽訂和解書在案，和解內容摘錄如下：

1.其他及長期應收票據

森森百貨公司請求EHS公司支付民國九十九年度之上架費及民國一〇一年度司之上架費及其衍生之利息費用。於民國一〇一年十二月二十八日，雙方於法院和解並簽訂協議書，其中支付上架費529,454千元(含稅)、截至民國一〇一年十二月三十一日之利息費用43,438千元(含稅)及損害賠償款20,000千元，森森百貨依協議之還款及計息方式，按已收取之期票入帳明細如下：

	101.12.31		
	<u>一年內到期</u>	<u>長期</u>	<u>合 計</u>
東森得易購(股)公司	\$ 460,352	127,321	587,673
減：應收票據折價	<u>(14,182)</u>	<u>(7,879)</u>	<u>(22,061)</u>
	<u>\$ 446,170</u>	<u>119,442</u>	<u>565,612</u>

截至民國一〇二年三月二十五日止，上述票據已兌現金額為20,000千元。

2.其他應收款

本公司與EHS公司所生上述之上架費爭議，業已簽訂和解協議，依協議本公司得收回上架費、利息及損害賠償58,137千元。

(四)存貨

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
商品存貨	\$ 614,872	339,789
減：備抵跌價	<u>(23,764)</u>	<u>(12,981)</u>
小計	<u>591,108</u>	<u>326,808</u>
待售房地	206,453	463,070
減：備抵跌價	<u>(91,268)</u>	<u>(220,526)</u>
小計	<u>115,185</u>	<u>242,544</u>
原物料及其他(含油品)	360,315	247,572
減：備抵跌價	<u>(2,941)</u>	<u>(2,941)</u>
小計	<u>357,374</u>	<u>244,631</u>
	<u>\$ 1,063,667</u>	<u>813,983</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇一年度及一〇〇年度，合併公司認列之銷售存貨成本及存貨相關損費明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
已出售存貨成本	\$ 6,654,536	9,346,648
報廢及提列跌價損失	15,761	106,677
出售存貨之迴升利益	<u>(129,258)</u>	<u>(969,324)</u>
	<u>\$ 6,541,039</u>	<u>8,484,001</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度因出售原已提列跌價損失之存貨而產生迴升利益分別為129,258千元及969,324千元。

(五)金融商品

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
國內外上市(櫃)股票	\$ <u>91,068</u>	<u>-</u>
公平價值變動列入損益之金融負債：		
流動－運價選擇權	\$ <u>356,365</u>	<u>150,976</u>
非流動－運價選擇權	\$ <u>651,764</u>	<u>349,977</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－未上市(櫃)	\$ <u>321,550</u>	<u>323,001</u>

1.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司上述公平價值變動列入損益之金融負債係因與沙鋼公司簽訂7年之「海岬型貨輪Pounda」之承租與回租合約，致按約定承租運價美金45千元以下與回租運價前一月份BCI之4TC月均價之間，於租期結束前產生運價選擇權之衍生性金融商品，有關之明細如下：

	<u>選擇權可執行期間</u>	<u>每日履約價格</u>	<u>選擇權合約價值</u>
<u>101.12.31</u>			
買入選擇權	102.01.01～105.04.30；	大於美金60,000元×50%	\$ 10,177
賣出選擇權	40個月	小於美金45,000元	<u>(1,018,306)</u>
			<u>\$ (1,008,129)</u>
<u>100.12.31</u>			
買入選擇權	101.01.01～105.04.30；	大於美金60,000元×50%	\$ 158,618
賣出選擇權	52個月	小於美金45,000元	<u>(659,571)</u>
			<u>\$ (500,953)</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)本公司因上述船舶承租合約而提供履約保證美金2,000千元(折合新台幣65,520千元)，雙方約定每360天退還美金250千元，餘額於租期結束時一次退還。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚仍帳列存出保證金之餘額分別為40,950千元及49,140千元。

(2)於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司因運價選擇權而認列公平價值變動列入損益之金額分別為金融負債評價損失(527,578)千元及評價利益552,024千元。

(3)於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司因上述船舶租賃合約已到期月份所產生之租金損失分別為390,323千元及310,554千元，帳列什項支出科目項下。

2.合併公司所持有之未上市(櫃)股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。於民國一〇一年度提列減損損失1,458千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司累計已認列減損損失，明細分別如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
亞太固網公司	\$ 320,000	332,000
理歐開發公司	<u>3,722</u>	<u>2,264</u>
	<u>\$ 323,722</u>	<u>334,264</u>

3.合作金庫票券金融公司於民國一〇〇年六月以股份轉換方式成立新設公司「合作金庫金融控股(股)公司」，並訂民國一〇〇年十二月一日為股份轉換基準日，其股份轉換比率為0.3442股，合併公司以原持股1股經轉換股份後因不足1股，故以畸零股款發放領回。

(六)採權益法之長期股權投資

1.於民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司對採權益法評價之長期股權投資所認列投資損益及累積換算調整數，係依據各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表按權益法評價，其明細如下：

	<u>101.12.31</u>			<u>101年度</u>
<u>被投資公司名稱</u>	<u>投資成本</u>	<u>持股比(%)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資(損)益</u>
東森電視公司	\$ 395,596	21.32	578,102	230,240
台灣大食品公司	316,842	36.84	279,352	4,751
勤英國際公司	100,000	47.62	-	(12,043)
森富達公司	16,439	34.00	7,361	(482)
江蘇森森幼教公司	28,026	37.55	22,495	(3,420)
Skyasia Media Inc.	92,928	20.00	7,562	(39,896)
欣業永公司	280,000	20.00	-	-
			<u>\$ 894,872</u>	<u>179,150</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司名稱	100.12.31			100年度
	投資成本	持股比(%)	帳面價值	投資(損)益
東森電視公司	\$ 670,851	21.32	815,471	216,391
台灣大食品公司	316,842	36.84	274,601	(7,593)
龜山島休閒公司	170,269	25.30	161,992	(13,244)
勤英國際公司	100,000	47.62	12,042	(19,292)
森富達公司	15,962	34.00	7,957	(7,675)
江蘇森森幼教公司	12,769	34.00	10,730	(1,947)
Skyasia Media Inc.	93,216	20.00	46,424	(46,985)
欣業永公司	280,000	20.00	-	-
			<u>\$ 1,329,217</u>	<u>119,655</u>

2.取得長期股權投資：

(1)合併公司一〇〇年三月間因以成本衡量之被投資公司理歐開發公司為提昇營運績效及競爭力，將其旅館事業部門分割成立龜山島休閒公司。合併公司原持有理歐開發公司15,000千股，帳面淨值51,728千元(含提列減損80,272千元)，後因辦理現金增資201,000千元，本公司並未認購，致持股比例下降為11.42%，之後辦理分割，分割後分別持有理歐開發公司及龜山島休閒公司165,663股(持股11.42%)及5,712,462股(持股11.42%)，帳面淨值分別為1,459千元及50,269千元。另，合併公司為因應觀光產業發展及陸客商機，爰於民國一〇〇年五月間參與龜山島休閒公司現增發行新股120,000千元，累計持股比例25.30%，改採權益法評價。於民國一〇一年六月及十月再分別以99,600千元及195,296千元購入龜山島休閒公司8,300股及16,275千股，累積持股比例上升至60.41%，爰列入本合併財務報表之子公司。

(2)合併公司因應業務拓展需求，分別於民國一〇〇年二月、十一月及民國一〇二年十二月經董事會決議通過以人民幣2,720千元、人民幣2,550千元及人民幣796千元投資森森幼教公司。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，因尚未完成驗資程序，故帳列預付長期投資項下。於民國一〇一年十二月三十一日止已完成驗資程序。

3.長期股權投資減少：

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因收到東森電視公司發放之現金股利而分別減列長期股權投資194,787千元及231,038千元。另，於民國一〇一年七月，東森電視公司因辦理減資而依持股比退還股款計275,255千元。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.合併公司依投資合作契約約定，於民國九十七年五月間以投資成本美金3,000千元出售持有之Eastern Cookpower股份予投資合作方Silverlink Creation Holdings Limited(以下簡稱Silverlink公司)，出售價款計92,619千元(折合美金3,000千元)，產生處分利益83,311千元(折合美金2,700千元)。惟因Silverlink公司係支付分次到期票據，本公司爰遞延全數之未實現處分利益，俟各期價款實際收現後認列。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述未實現股權交易相關之債權、債務明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
其他應收票據淨額	\$ <u>56,289</u>	<u>72,044</u>
遞延未實現處分利益(帳列其他負債－其他)	\$ <u>48,699</u>	<u>64,804</u>

(七)不動產投資

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
成本	\$ 4,184,620	4,179,171
減：累計減損	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	\$ <u>4,184,620</u>	<u>4,179,171</u>

- 1.子公司房角石公司之關渡土地，因開發計劃改變，遂依性質重分類至不動產投資科目項下，並將上述土地信託予中國信託，信託期間為民國九十七年六月十六日至民國一〇二年五月三十一日止。
- 2.房角石公司於民國九十三年七月間購入北投區豐年段土地，並依企業併購法申請記存土地增值稅508,000千元。台北市稅捐稽徵處於民國九十七年以房角石公司將前述部分土地信託移轉予中國信託銀行為由，核定其應繳土地增值稅469,044千元，房角石公司遂以定存單234,522千元設質並向台北高等行政法院提起訴訟遭駁回，隨即上訴最高行政法院，最高行政法院於民國一〇〇年六月十六日以100年度判字第988號駁回，故房角石公司於民國一〇〇年九月間再行補繳234,522千元，並將前述核定補繳稅額等額減列土地增值稅準備。
- 3.房角石公司於民國一〇一年十一月經董事會決議出租與他人簽訂租賃意向書，出租部份北投豐年段之土地，雙方將依據意向書為基礎於180日內協商簽訂正式租賃契約。於民國一〇二年一月間，雙方業簽訂租賃契約，詳附註九。
- 4.上述不動產投資於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日均已設質予金融機構作為借款之擔保，請詳附註六。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)固定資產

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之累計折舊明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
房屋及建築	\$ 248,229	187,165
機器設備	162,150	102,653
運輸設備	197,985	100,147
其他設備	586,120	436,802
租賃改良	285,672	976,569
	<u>\$ 1,480,156</u>	<u>1,803,336</u>

2.合併公司截至國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日累計減損變動明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
期初餘額	\$ 780,906	875,566
本期提列	32,017	33
本期重分類	(14,507)	(94,693)
期末餘額	<u>\$ 798,416</u>	<u>780,906</u>

3.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日租賃改良明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
台中港1號穀倉一擴建30,000噸	\$ 40,476	593,713
大修及增添一卸穀機電力、輸送系統等	231,172	440,658
其他	298,644	307,067
小計	570,292	1,341,438
減：累計折舊	(285,672)	(976,569)
淨額	<u>\$ 284,620</u>	<u>364,869</u>

(1)上述租賃改良主係與港務局簽約由本公司出資擴建而享有免租使用期優惠之碼頭裝卸穀倉與設備之成本，以及續後大修、增添或改良工程等成本，於免租使用期滿後產權將屬港務局所有。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未到期之免租使用權之明細如下：

	<u>尚未到期免租使用期</u>	<u>租賃期間</u>
台中港1號穀倉	102.01.01~107.12.31	101.09.02~107.12.31計6年4個月

(2)上述向港務局所承租之碼頭土地與設施穀倉等，依租賃契約條款約定限制不得要求設定地上權或以契約設定抵押權擔保。

(3)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司因與港務局簽訂長期租賃合約而於未來年度之應付租金明細，詳附註七(一)。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司為整合楊梅別墅及渡假村開發案，於民國九十五年間分別取得楊梅鎮老坑段及二重溪段等鄰近興建基地之山坡保育區地計51,402千元及農牧用地計101,000千元，依法無法以本公司名義辦理過戶而須指定信託登記名義人，致本公司爰與總經理廖尚文先生簽訂信託契約並將土地登記其名下。

5.合併公司提供固定資產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註六。

(九)土地使用權

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
成本	\$ 746,080	741,408
減：累計攤銷	<u>(168,984)</u>	<u>(129,524)</u>
淨額	<u><u>\$ 577,096</u></u>	<u><u>611,884</u></u>

1.係子公司東企發展(上海)公司取得座落於上海市浦東新區高橋鎮工業園區之土地使用權，業已取得上海市房屋土地管理局核發之上海市土地產權證明。

2.截至民國一〇〇年十二月三十一日止，前揭土地使用權價款尚未支付之總額為28,477千元。

3.上述土地使用權已設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註六。

(十)存出保證金

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存出保證金分別為717,431千元及976,177千元，其中以定存單質押為存出保證之金額分別為188,765千元及404,295千元，請詳附註六。

(十一)短期借款

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
<u>借款性質</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>
購料借款	\$ 157,905	1.67%~6%	208,938	2.12%~2.37%
擔保借款	<u>1,206,097</u>	3.75%~9.184%	<u>950,228</u>	2.77%~9.18%
	<u><u>\$ 1,364,002</u></u>		<u><u>1,159,166</u></u>	

1.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司未動用之授信額度分別為933,540千元及1,050,560千元。

2.合併公司提供資產抵質押予金融機構作為短期借款之擔保品，請詳附註六。

3.本公司與子公司FESS-Panama為上述短期借款額度且須配合下列授信條件：

- (1)每季與本公司之營業匯入款，合計不低於700,000千元。
- (2)每季與本公司之存款扣除設質金額之月積數應維持150,000千元。
- (3)與本公司之存款(不含設質、假扣押等限制性存款)+擔保品淨鑑價>授信餘額。
- (4)房角石公司持有之關渡土地塗銷後借款金額不得逾300,000千元。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)長期借款

	101.12.31	100.12.31
擔保借款	\$ 4,159,715	3,059,645
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	(440,000)	(293,891)
淨額	<u>\$ 3,719,715</u>	<u>2,765,754</u>
利率區間	2.70%~6.00%	2.64%~3.59%

- 1.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司尚未動用之授信額度分別約為920,000千元及2,420,000千元。
- 2.合併公司提供資產抵質押予金融機構作為上述金融機構作為長期借款之擔保品，請詳附註六。

(十三)退休金

- 1.本公司以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日並完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (87,734)	(80,266)
非既得給付義務	(113,197)	(104,034)
累積給付義務	(200,931)	(184,300)
未來薪資增加之影響數	(20,727)	(19,208)
預計給付義務	(221,658)	(203,508)
退休基金資產公平價值	20,505	22,299
提撥狀況	(201,153)	(181,209)
未認列退休金損益	1,577	(17,808)
淨退休金負債	<u>\$ (199,576)</u>	<u>(199,017)</u>

- 2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度精算假設及淨退休金成本之組成項目如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75 %	2.00 %
薪資調整率	1.00 %	1.00 %
退休金資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101年度	100年度
服務成本	\$ 3,903	4,631
利息成本	4,070	4,533
退休基金資產實際報酬	(446)	(741)
攤銷與遞延數	-	5
淨退休金成本	<u>\$ 7,527</u>	<u>8,428</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 44,782</u>	<u>44,846</u>

(十四)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定資本額均為15,000,000千元，實收資本均為14,185,307千元，每股面額10元，均為1,418,531千股。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

本公司依證券交易法第41條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品未實現損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

5.盈餘分配

(1)為配合本公司企業轉型及因應未來擴大營運範圍等所需之資本支出、並支應轉投資及健全財務結構，本公司之股利政策採取剩餘股利政策，每年決算，如有盈餘依法繳納營利事業所得稅後應優先彌補以往年度虧損，次提10%法定盈餘公積，再就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如金融商品未實現損失、累積換算調整數等)提列特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配方案，分配原則為員工紅利佔分配案之3.5%，其提撥金額作為當年度費用，並依據前述政策分配股票股利以應各項投資及營運所需資金，其餘以現金股利分配；經董事會通過之股利分配案提請股東常會決議分配之。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)本公司民國一〇〇年度及九十九年度虧損撥補議案，業經民國一〇一年六月十八日及民國一〇〇年六月十日股東常會決議通過，因本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止皆為累積虧損，故無可供分配之盈餘。有關董事會通過及股東會決議盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(3)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止皆為累積虧損，故無須估列員工紅利。有關本公司董事會及股東會決議之員工紅利相關資訊，請逕自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」網站查詢。

(註：本公司章程未訂有董監事酬勞)

(十五)所得稅

1.本公司及國內子公司營利事業所得稅稅率為百分之十七。並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 57,931	6,586
以前年度所得稅核定差異	(26,189)	91,577
遞延所得稅(利益)費用	(10,288)	144,882
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 21,454</u>	<u>243,045</u>

上述遞延所得稅費用之組成項目如下：

	101年度	100年度
未實現兌換(損)益淨額	\$ (1,067)	(4,048)
未實現評價利益	580	-
未實現銷貨退回	(16,763)	-
備抵呆帳超限數	-	(36,214)
退休金超限數	(95)	(322)
存貨跌價回升利益	21,974	128,531
固定資產減損損失迴轉數	-	82,824
減損資產折舊影響數	7,692	17,408
資產攤銷	-	(1,537)
保固準備	2,607	(4,250)
以前年度所得稅核定差異	-	(6,865)
國外投資損失準備	1,394	-
未實現虧損性合約損失	(230,724)	-
虧損扣抵	(387,078)	(300,832)
遞延所得稅資產備抵評價提列數	<u>591,192</u>	<u>270,187</u>
遞延所得稅(利益)費用	<u>\$ (10,288)</u>	<u>144,882</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司損益表中所列稅前淨損依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (636,687)	(357,938)
依權益法認列之投資損失淨額	54,750	184,123
其他依稅法規定調整數	150,732	45,782
土地相關利息支出轉列遞延費用	8,107	9,314
以前年度所得稅估計差異數	(98,340)	91,577
遞延所得稅資產備抵評價提列數	541,757	270,187
其他	<u>1,135</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u><u>\$ 21,454</u></u>	<u><u>243,045</u></u>

3.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 105,884	119,250
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(26,841)</u>	<u>(50,326)</u>
淨遞延所得稅資產	79,043	68,924
流動遞延所得稅負債	<u>(1,062)</u>	<u>(1,235)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 77,981</u></u>	<u><u>67,689</u></u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,506,993	901,453
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,318,829)</u>	<u>(718,877)</u>
淨遞延所得稅資產	188,164	182,576
非流動遞延所得稅負債	<u>(1,548)</u>	<u>(1,543)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 186,616</u></u>	<u><u>181,033</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 1,612,877</u></u>	<u><u>1,020,703</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ (2,610)</u></u>	<u><u>(2,778)</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ (1,345,670)</u></u>	<u><u>(769,203)</u></u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異與虧損扣抵，及其個別所得稅影響如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
備抵呆帳超限	\$ 382,029	64,945	387,375	65,854
存貨跌價及呆滯損失	95,882	16,300	225,140	38,273
減損損失	89,601	15,232	134,825	22,920
未實現球證損失	348,450	59,237	348,450	59,237
未實現投資損失	280,000	47,600	280,000	47,600
未實現兌換損失	(3,414)	(580)	-	-
未實現銷貨退回	98,608	16,763	-	-
退休金費用	237,518	40,378	236,959	40,283
固定資產減損損失	115,399	19,618	115,399	19,618
國外投資損失	-	-	8,199	1,394
保固準備	9,667	1,643	25,000	4,250
未實現虧損性合約損失	1,357,199	230,724	-	-
虧損扣抵	6,154,021	1,046,184	3,958,364	672,924
未實現兌換損益	2,383	405	(3,896)	(664)
固定資產減損之折舊影響數	(9,104)	(1,548)	(9,079)	(1,543)
其他	313,920	53,366	204,041	47,779
備抵評價		(1,345,670)		(769,203)
		<u>\$ 264,597</u>		<u>248,722</u>

5.本公司及國內子公司依民國九十八年一月六日之所得稅法第三十九條條文規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司及國內子公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十二年度	\$ 6,041	民國一〇二年度
民國九十三年度	17,696	民國一〇三年度
民國九十四年度	111,507	民國一〇四年度
民國九十五年度	209,128	民國一〇五年度
民國九十六年度	197,912	民國一〇六年度
民國九十七年度	278,194	民國一〇七年度
民國九十八年度	624,767	民國一〇八年度
民國九十九年度	707,931	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	2,184,259	民國一一〇年度
民國一〇一年度	1,816,586	民國一一一年度
	<u>\$ 6,154,021</u>	

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.本公司營利事業所得稅結算申報除民國九十七年度外，業已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。國內子公司除東凱投資、東租投資及房石投資公司核定至民國一〇〇年度外，餘皆核至民國九十九年度。

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(7,225,433)</u>	<u>(3,339,097)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>304,419</u>	<u>257,887</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>-</u> %

惟依所得稅法規定，非中華民國境內居住個人及於中華民國境內無固定營業場所之營利事業，於中華民國境內取得公司分配之股利或盈餘總額所含被投資公司已繳納之營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。但因被投資公司盈餘未分配而依規定應加徵10%營利事業所得稅部分，不在此限。

8.大陸子公司所得稅相關資訊：

於西元二〇一二年度及二〇一一年度，本公司之大陸子公司除東企發展(上海)公司之適用稅率為12.5%外，餘大陸子公司適用25%之一般稅率。

(十六)每股盈餘(虧損)

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(虧損)：				
繼續營業單位淨損	\$ <u>(3,909,897)</u>	<u>(3,886,185)</u>	<u>(1,692,300)</u>	<u>(1,963,212)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>1,418,531</u>	<u>1,418,531</u>	<u>1,418,531</u>	<u>1,418,531</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(2.76)</u>	<u>(2.74)</u>	<u>(1.19)</u>	<u>(1.38)</u>

(十七)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他應收/應付款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付費用、一年內到期之長期借款及應計退休金負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>以公開報價決定</u>	<u>以評價方式估計</u>		<u>以公開報價決定</u>	<u>以評價方式估計</u>
金融資產：						
公平價值變動列入損益之	\$ 91,068	-	91,068	-	-	-
金融資產－流動						
以成本衡量之金融資產－	321,550	詳下述(2)	詳下述(2)	323,001	詳下述(2)	詳下述(2)
非流動						
存出保證金	717,431	詳下述(3)	詳下述(3)	976,177	詳下述(3)	詳下述(3)
金融負債：						
公平價值變動列入損益之	356,365	356,365	-	150,976	150,976	-
金融負債－流動						
公平價值變動列入損益之	651,764	651,764	-	349,977	349,977	-
金融負債－非流動						
長期借款(含一年內到期	4,159,715	-	4,159,715	3,059,645	-	3,059,645
部分)						
存入保證金	81,571	詳下述(5)	詳下述(5)	81,953	詳下述(5)	詳下述(5)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)公平價值變動列入損益之金融資產及負債：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)存出保證金：為公司繼續經營之必要存出項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (4)長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，因本公司之長期借款合同均係約定採浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。
- (5)存入保證金：為公司繼續經營之必要存入項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。

3.合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方式估計之公平價值變動而認列當期損益之情形，詳附註四(三)。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司經營航運業務其每日租金運價隨波羅的海BPI指數變動調整，若每日租金上升(減少)美金500元，於扣除固定佣金費率後，則使毛利上升(減少)約45,391千元。

另合併公司簽定之運價選擇權合約價格中敏感度之關鍵變數為4TC運價，依民國一〇一年十二月三十一日運價敏感係數上升幅度，當4TC運價每變動上升(下跌)美金1,000元，則運價選擇權公平價值約增加(下跌)美金2,413千元。

(2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之現金存放於不同之金融機構。以控制暴露於每一金融機構之信用風險。合併公司持有之以成本衡量之金融資產，於投資持已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。另合併公司從事衍生性金融商品之交易對象為國際船商，不致產生重大信用風險。

由於合併公司主要事業各有不同之客戶群組，並非全部顯著集中於單一或少數客戶進行交易，且產業多元化、涵蓋不同產業屬性，故為降低信用風險，本公司不定期持續評估客戶財務狀況，或取得客戶提供之擔保品。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，應收客戶之票款餘額(含其他應收票據、長期應收票據)超過5%者分別約佔期末餘額之93%及76%，合併公司應收票款有信用風險集中之情形。

(3)流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險，另合併公司投資之權益商品(以成本衡量之金融資產)並未於活絡市場交易，故預期具有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

A.外匯市場變動之現金流量風險：

合併公司持有美元存款金額，因匯率變動將使未來現金流量產生波動。於民國一〇一年十二月三十一日，若美元兌換新台幣匯率每升值1元將使合併公司未來現金淨變動25,542千元。

B.合併公司之金融借款均按基準或牌告利率加減碼利息，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使合併公司借款利率隨之變動，合併公司未來現金流量因而產生波動。於民國一〇一年十二月三十一日，若借款利率每增加1%，將增加合併公司未來一年現金流出約17,886千元。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,924	28.97	490,278	19,494	30.09	586,379
人民幣	102,984	4.62	475,842	125,241	4.71	589,452
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	260	29.04	7,561	1,569	29.58	46,424
人民幣	6,462	4.62	29,856	6,534	4.69	30,647
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	10,520	29.040	306,112	2,226	30.325	66,178
人民幣	17,600	4.62	81,326	41,237	4.71	194,081
<u>短期借款</u>						
美金	5,428	29.040	157,905	6,890	30.325	208,938
人民幣	196,104	4.62	906,097	221,580	4.71	1,044,120
<u>公平價值變動列入損益之金融負債</u>						
美金	34,656	29.040	1,008,129	16,519	30.325	500,953

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
東森電視事業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台灣大食品股份有限公司	"
龜山島休閒開發股份有限公司	" (於一〇一年十一月二日起為合併子公司)
財團法人東森文化基金會	實質關係人
財團法人東森慈善基金會	"
東森鼎豐人身保險代理人股份有限公司	"
東森人身保險代理人股份有限公司	"
東森財產保險代理人股份有限公司	"
東森信息科技股份有限公司(以下簡稱東森信息)(原東富資訊(股)公司)	"
傑森國際興業有限公司	"
寶立旺國際媒體廣告股份有限公司	"
鼎益鑫科技股份有限公司	"
鼎森國際管理顧問股份有限公司	"
百夯股份有限公司	"

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
藝馥國際股份有限公司	實質關係人
東誠國際仲介經紀股份有限公司	"
六員環股份有限公司	"
中天電視股份有限公司	"
揚森興業股份有限公司	"
河東文創開發股份有限公司	"
財團法人永慶慈善基金會	該基金會董事長為本公司董事
台榮產業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
福懋油脂股份有限公司	該公司董事為本公司董事
陸輝營造有限公司	該公司董事長與本公司董事長為二親等關係
鼎豐傳播事業股份有限公司	該公司董事為本公司法人董事
遠富國際股份有限公司	該公司董事為本公司法人董事
理歐開發股份有限公司	本公司為該公司法人董事
王令麟	本公司之董事長
廖尚文	本公司之總經理
蔡高明	本公司之董事

(二)與關係人之間重大交易事項

1.銷貨

(1)裝卸及倉租收入：

本公司提供關係人裝卸及倉儲之勞務收入，金額如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔倉儲收入%	金額	佔倉儲收入%
福懋公司	\$ 54,831	6	53,253	6
台灣大食品公司	20,547	2	19,882	2
台榮公司	12,415	1	17,094	2
	<u>\$ 87,793</u>	<u>9</u>	<u>90,229</u>	<u>10</u>

上述裝卸及倉租收入均依據交通部公佈之費率表計收，通常均為現金交易，與一般營業並無不同。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)勞務收入(帳列其他營業收入)

合併公司提供關係人時段託播、節目製作收入、專案企劃服務收入、渡假村之餐飲收入及其他銷貨收入等，金額如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔其他營業 收入%	金 額	佔其他營業 收入%
遠富國際	\$ 72,653	6	69,666	6
東森信息	2,245	-	1,755	-
東森人身保代	944	-	3	-
揚森興業	379	-	722	-
東森電視	425	-	-	-
其他	811	-	94	-
	<u>\$ 77,457</u>	<u>6</u>	<u>72,240</u>	<u>6</u>

(3)票據及帳款貼現利息收入(帳列其他營業收入)

	101年度		100年度	
	金 額	佔其他營業 收入%	金 額	佔其他營業 收入%
遠富國際	\$ 7,929	-	22,629	2
東森人身保代	15,888	1	14,074	1
鼎豐公司	9,905	1	10,831	1
	<u>\$ 33,722</u>	<u>2</u>	<u>47,534</u>	<u>4</u>

(4)分期付款銷貨利息收入(帳列其他營業收入)

	101年度		100年度	
	金 額	佔其他營業 收入%	金 額	佔其他營業 收入%
龜山島休閒/理歐開發	\$ -	-	10,080	-

註：龜山島休閒於民國一〇〇年三月十五日由理歐開發之旅館事業部門依法分割設立，並承受理歐開發對本合併公司之債務，已於民國一〇一年十一月二日列入本合併財務報表之子公司。

2.進貨及取得勞務服務：

(1)頻道成本：

關係人向本公司提供有關頻道代理服務之明細如下：

	合約期間	合約總價(含稅)	每月播送(含稅)	頻道成本
101年度				
遠富國際	99.05.01~104.12.31	\$ 191,869	2,822	32,089
"	101.01.01~101.12.31	22,862	1,905	21,772
"	101.01.01~101.12.31	450,468	37,539	178,870
"	101.01.01~104.06.30	541,262	15,829	43,162
"	101.01.01~101.12.31	23,856	1,988	9,222
鼎豐公司	101.01.01~101.12.31	71,412	5,951	68,011
				<u>\$ 353,126</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

100年度	合約期間	合約總價(含稅)	每月播送(含稅)	頻道成本
遠富公司	100.01.01~100.12.31	\$ 355,980	10,548	120,549
鼎豐公司	99.01.01~100.12.31	178,952	1,955	22,343
				<u>\$ 142,892</u>

合併公司因上述頻道業務而依商業慣例預開按月到期票據與遠富公司及鼎豐公司，截至民國一〇一年十二月三十一日止尚未兌現票據金額分別為777,366千元及371,325千元，業已沖轉等額預付款項金額。另截至民國一〇一年十二月三十一日，合併公司已依約收取遠富國際之存出保證金計68,847千元。

(2)分期付款銷貨應收款項(帳列應收帳款—關係人)

	100.12.31			
關係人名稱	應收票據	未實現利息收入	備抵呆帳	淨額
龜山島休閒公司	\$ 172,584	19,841	863	<u>151,880</u>

(3)其他營業成本

	101年度		100年度	
	金額	佔其他營業成本%	金額	佔其他營業成本%
東森信息	-	-	4,343	-
遠富國際	-	-	88,557	11
寶立旺	200	-	-	-
東森電視	1,800	-	-	-
	<u>\$ 2,000</u>	<u>-</u>	<u>92,900</u>	<u>11</u>

上開其他營業成本係合併公司與關係人之渡假村營業活動相關成本及營業管理理所產生之成本。

3.債權債務

(1)應收款項受讓管理業務(帳列應收帳款—關係人)

	101年度			
	期末貼現 應收款項餘額	備抵呆帳	期末未實現 利息收入	淨額
東森人身保代	\$ 155,008	854	-	154,154
鼎豐公司	126,719	634	13,148	112,937
遠富國際	243,024	1,215	25,627	216,182
	<u>\$ 524,751</u>	<u>2,703</u>	<u>38,775</u>	<u>483,273</u>

	100年度			
	期末貼現 應收款項餘額	備抵呆帳	期末未實現 利息收入	淨額
東森人身保代	\$ 161,127	806	13,128	147,193
鼎豐公司	152,632	763	13,639	138,230
遠富國際	23,925	119	1,126	22,680
	<u>\$ 337,684</u>	<u>1,688</u>	<u>27,893</u>	<u>308,103</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)應收帳款－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
遠富國際	\$ 8,677	2	12,806	4
東誠國際	2,217	-	2,217	1
東森電視	162	-	-	-
東森信息	942	-	-	-
東森慈善	42	-	-	-
寶立旺	13	-	-	-
六員環	3	-	-	-
揚森興業	30	-	96	-
鼎豐公司	29	-	29	-
東森人身保代	276	-	21	-
鼎益鑫	4	-	4	-
	12,395	2	15,173	5
減：備抵呆帳	(2,250)		(2,250)	
	<u>\$ 10,145</u>		<u>12,923</u>	

(3)其他應收款－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
寶立旺	\$ -	-	1,154	50
東森信息	-	-	1,090	47
藝馥國際	-	-	94	4
龜山島休閒公司	-	-	69	3
東森文化	-	-	5	-
揚森興業	20	100	-	-
	20	100	2,412	104
減：備抵呆帳	-	-	(99)	(4)
	<u>\$ 20</u>	<u>100</u>	<u>2,313</u>	<u>100</u>

(4)預付款項

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
東森人身保代	\$ 761	-	42	-
遠富國際	46,897	15	-	-
鼎豐傳播	19,025	6	-	-
	<u>\$ 66,683</u>	<u>21</u>	<u>42</u>	<u>-</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)代付款(帳列其他流動資產－其他)

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
東森人身保代	\$ -	-	392	-

(6)應付帳款－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
龜山島休閒公司	\$ -	-	517	41
寶立旺	53	1	715	56
東森電視	2,028	99	37	3
	<u>\$ 2,081</u>	<u>100</u>	<u>1,269</u>	<u>100</u>

(7)應付票據

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
河東文創開發	\$ 2	-	-	-

(8)應付費用

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
東森信息	\$ 1,386	-	3,055	-
鼎益鑫	2,169	-	2,169	-
東森人身保代	372	-	1,310	-
寶立旺	3,455	-	711	-
遠富國際	-	-	662	-
東森電視	400	-	400	-
鼎森國際	150	-	150	-
揚森興業	41	-	8	-
陸輝營造	1,371	-	-	-
	<u>\$ 9,344</u>	<u>-</u>	<u>8,465</u>	<u>-</u>

(9)應付設備款(帳列其他應付款項)

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
鼎益鑫	\$ 2,625	-	2,625	-

(10)預收款項

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
理歐開發	\$ -	-	35	-
東森信息	2	-	2	-
	<u>\$ 2</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.營業費用及營業外收支

合併公司因等共用資源支付予關係人分攤之水電、修繕、資訊服務及系統維護費等各項費用如下：

關係人	101年度	100年度
遠富國際	\$ -	6,375
陸輝營造公司	16,051	15,251
東森信息	9,145	11,001
理歐開發	-	4
東森人身保代	4,226	119
寶立旺	11,745	-
永慶基金會	6	-
河東文創開發	4,550	-
龜山島休閒	-	12

5.租賃合約

(1)合併公司因業務所需向關係人承租辦公室及營業處所等，所認列之租金支出如下：
(帳列推銷/管理費用)

	101年度		100年度	
	標的	租金支出	標的	租金支出
東森人身保代公司	辦公室/倉庫	\$ <u>6,973</u>	辦公室	<u>6,318</u>

(2)合併公司因業務所需出租房地及附屬設備予關係人明細如下：

101年度	租賃標的	租賃期間	每月租金	租金收入
河東文創開發	部分「理歐海洋溫泉渡假中心」之土地	101.09.17~106.09.16	\$ <u>32</u>	<u>91</u>
100年度				
東森鼎豐保代公司	崇聖大樓15樓	99.08.01~108.06.19	\$ 77	460
理歐開發	館前路42號6樓	100.01.01~100.04.30	29	117
龜山島休閒	"	100.05.01~100.12.31	<u>29</u>	<u>233</u>
			\$ <u>135</u>	<u>810</u>

6.財產交易

(1)合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度向關係人購買固定資產及電腦軟體之情形如下：

	財產交易標的	101年度	100年度
東森信息	電視購物平台電腦軟體等	\$ -	<u>1,238</u>

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.其他

(1)子公司與關係人間之資金融通情形如下：

	101年度				
	期末餘額	最高餘額	利率%	利息費用	期末應付利息
百夯公司	\$ 170,000	170,000	5%	8,500	35,837

	100年度				
	期末餘額	最高餘額	利率%	利息費用	期末應付利息
百夯公司	\$ 170,000	170,000	5%	8,500	27,337

(2)為保全本公司之權益，與關係人總經理廖尚文簽訂信託約之說明，請詳附註四(七)。

(3)合併公司因銀行融資借款由王令麟先生、廖尚文先生及蔡高明先生為合併公司提供連帶保證，民國一〇一年度及一〇〇年度支付背書保證酬勞金(追溯至民國九十八年七月適用)分別為3,226千元及4,826千元，帳列「什項支出」項下。

(4)於民國一〇一年度合併公司向河東文創購買河東堂獅子博物館門票、禮品及飯店備品等為9,414千元(帳列用品盤存)。

(5)於民國一〇〇年度，合併公司銷售商品予傑森國際興業有限公司為8,482千元(帳列其他營業成本)。

(6)合併公司與寶立旺簽訂廣告委刊年度合約，於民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司依前述合約支付之廣告費34,064,131元，並依合約約定收取15%之回饋金2,176,696元，帳列廣告費之減項。

(7)合併公司與傑森興業簽訂採購合約，於民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司依前述合約已支16,547千元，分別帳列存貨106千元，營業成本8,482千元及因促銷活動帳列促銷廣告費7,960千元。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 93,874	79,983
獎金及特支費	26,128	45,216
業務執行費用	12,784	6,400
	\$ 132,786	131,599

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

質押及抵押資產	質押及抵押擔保標的	101.12.31	100.12.31
土地、房屋及建築物	銀行長、短期借款、中信 購料一裕台大樓5樓辦公室	\$ 1,367,440	648,265
不動產投資	銀行長、短期借款	4,184,620	4,179,171
存出保證金一定存單	押標金、履約保證金及法 院提存金	191,765	454,655
受限制資產一定期存款	長期借款回存	14,225	-
"	住宿券履約保證	1,802	-
受限制資產一定期存款	銀行長、短期借款	123,866	92,000
"	旅展票券履約保證	3,398	1,972
受限制資產一外幣存款	法院扣押款	363,100	472,306
"	子公司擔保信用狀	409,919	344
"	備償專戶	40,681	40,618
受限制資產一外幣定期存款	聯屬公司借款保證金	242,194	580,800
受限制資產一非流動	銀行長、短期借款、圈存	-	493
固定資產一運輸及機器設備	銀行長期借款	-	151,490
無形資產一土地使用權	銀行長期借款	577,096	611,884
採權益法之長期股權投資	東森電視股票	578,102	815,471
以成本衡量之金融資產一非流動	亞太電信股票	83,000	-
		<u>\$ 8,181,208</u>	<u>8,049,469</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)倉儲相關合約：

1.本公司碼頭、穀倉與設備等之承租合約期間如下：

簽約對象	承租穀倉	契約期間	限制條件
台中港務局	台中港1號	101.09.02~107.12.31	不得要求設定地上權且非 經同意不得設定質權擔保
台中港務局	台中港3號	101.09.02~107.12.31	"
高雄港務局	高雄港71號	102.01.01~107.12.31	"
高雄港務局	高雄港72號	102.01.01~107.12.31	"

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述碼頭、穀倉與設備租賃合約之未來年度應付金額如下：

	101.12.31	100.12.31
未來1年以內	\$ 299,113	200,714
未來第1年～第2年	299,113	-
未來第2年～第3年	299,113	-
未來第3年～第4年	299,113	-
未來第4年～第5年	299,113	-
未來第5年以後	299,113	-
	<u>\$ 1,794,678</u>	<u>200,714</u>

(二)頻道相關合約：

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司已簽定之頻道收入合約總價(稅)計589,599千元；本公司與有線電視系統台業者已簽定之頻道播送成本合約總價(稅)計580,899千元，已沖轉應付票據科目。另本公司與關係人間頻道代理業務，請詳附註五(二)。

(三)船舶租賃合約：

1.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因經營船舶出租、運送等業務而簽訂之船舶租賃合約之未來年度應付金額如下：

期間	101年度
未來1年以內	\$ 1,384,863
未來第1年～第2年	1,354,410
未來第2年～第3年	1,090,770
未來第3年～第4年	695,566
未來第4年～第5年	162,411
	<u>\$ 4,688,020</u>

2.本公司因上述長期船舶租賃合約發生不可避免之成本大幅高於預期轉租運價收入，而導致航運事業產生營業虧損，其不可避免之成本為退出合約的最小淨成本，係為履行該合約而發生之成本與終止合約所發生之補償金或罰金之孰低者。然國際海運市場近年各型船舶每日租金波動幅度甚大，波動變化迅速頻繁，實無合理估計損失之金額，爰依會計研究發展基金會98.03.30基秘字第110號函之規定為適當之揭露。惟於民國一〇一年十二月三十一日，本公司依會計研究發展基金會(102)基秘字第051號解釋函示，於每一報導期間結束日，參考市場可得之資訊，估計合約義務所發生之不可避免成本超過預期從該合約所能獲得之經濟效益之金額，據以認列當期費損。爰此，本公司依據國立台灣海洋大學航運管理學系周〇〇博士出具之「巴拿馬型論時傭船運測報告」估計未來五年之運價，以折現率6%，估計可能之營業虧損計1,357,199千元(帳列其他流動負債637,007千元及其他負債720,192千元)。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司因向ETA承租巴拿馬極限型貨輪「杜拜之星」而依約提存美金逐年扣抵運費支出，帳列存出保證金項下。截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚餘美金981千元(折合新台幣31,681千元)。

(四)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司向銀行申請之信用狀尚未使用餘額分別為233,540千元及150,560千元。

(五)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司待售房地楊梅案已簽約銷售房地總價分別為0元及71,580千元，已預收房地收入金額分別為0元及3,876千元。

(六)房角石公司為銷售或公開標售不動產投資，與不動產仲介經紀公司簽訂委任招租務、買賣銷售服務及公開標售服務，並依約就其提供之服務，支付成交服務費。

於民國一〇二年三月十三日，房角石公司與好市多簽訂位於台北市北投區豐年段四小段425等13筆土地之租賃契約，簽訂期間自簽約日起四十年。

(七)本公司為經營大陸多媒體購物通路及幼兒教育等事業，由大陸子公司與個人投資者簽訂一系列框架協議方式(以下簡稱VIE架構)，而達到100%實質控制該等經營多媒體購物通路事業等公司之財務、營運及人事，即負責管理及營運所有業務活動，並承受其因業務產生之全部經濟利益及風險。依據律師之意見，前述VIE架構中，所涉及的各份協議均合法、有效並對簽約各方具有法律約束力，各份協議的內容均不違反現行中國法律的規定。但，仍不能排除中國相關政府機構可能根據對現行中國法律的解釋或根據未來頒布的法律法規，認為上述VIE架構下的各項安排有違中國現外資准入政策或其未來頒布法律法規的原則，從而對上述VIE架構產生質疑。

另亦不能排除協議之一方因違約涉訟而致管轄法院可能對該VIE的架構主張產生不同的見解。

(八)請求台灣港務股份有限公司基隆港務分公司給付不當得利事件：

1.本公司於民國八十七年三月十日與臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司(原名交通部基隆港務局，以下簡稱基隆港務分公司)簽訂租賃經營合約，由本公司承租基隆港西31、32號卸煤碼頭，並於合約中約定煤炭裝卸業務管理費，惟基隆港務分公司其後要求再支付承攬業管理費每噸28.26元，本公司認基隆港務分公司就同一業務重複收取管理費已構成不當得利，乃起訴請求返還民國八十八年一月一日至民國九十三年九月三十日間已繳納之承攬業管理費123,515千元及利息，應於民國九十八年九月十五日經最高法院98年度台上字第1618號民事判決本公司勝訴，且基隆港務分公司已如數給付管理費及至清償日止按週年息5%計算之利息40,385千元、訴訟費用4,333千元等共計168,233千元。嗣基隆港務分公司向最高法院提起再審之訴，並經最高法院於民國九十九年一月二十八日以99年度台再字第8號判決廢棄原判決，發回台灣高等法院審理，台灣高等法院已於民國一〇一年二月二十四日判決本公司全部勝訴，惟基隆港務分公司已經上訴至最高法院，故本件尚未確定。又基隆港務分公司來函要求本公司返還前揭已支付款項及自民國九十八年十月十四日起至返還日止按週年息5%計算之利息，本公司業已將收取基隆港務分公司給付之款項168,233千元全數轉列其他應付款項科目項下。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十八年十月二十九日又向基隆地方法院提起民事訴訟，請求基隆港務分公司返還民國九十三年十月一日起至民國九十七年二月十九日止之溢收管理費計50,472千元及利息，已經基隆地方法院判決本公司全部勝訴，惟基隆港務分公司已提起上訴，現由台灣高等法院審理中。前揭不當得利之請求返還對本公司之股東權益尚無不利之影響。

(九)亞太電信公司於民國九十七年八月二十八日以96年矚重訴字第3號刑事附帶民事訴訟起訴狀，就下列二項事項主張本公司及本公司董事長、董事等應連帶賠償之聲請：(1)亞太電信公司購買金頻道等七家有線電線公司光纖網路設備，款項被用以購買本公司之公司債；及(2)亞太電信公司之CABLE MODEM業務遭董事王令麟等人賤賣，以拉抬東森媒體公司股票出售予卡萊爾集團之買賣價格。前揭亞太電信公司之訴及假執行聲請，業經台北地方法院97年度重附民字第56號判決駁回，該公司復於民國九十八年九月四日再度向台灣高等法院提起刑事附帶民事訴訟請求，台灣高等法院刑事庭已於民國一〇〇年十月三十一日裁定移送民事庭審理，目前正開庭審理中。

(十)本公司因民國九十八年十一月決定兼營電視購物代理業，乃陸續與全國34家有線電視系統業者簽約取得廣告專用頻道代理權，另轉投資成立森森百貨公司從事U-Life電視購物廣告，預計自民國九十九年一月一日起在全國34家有線電視系統業者之電視購物頻道上播放。但東森得易購股份有限公司(以下稱EHS公司)未與有線電視系統業者簽約，卻以不實理由先後向台北地方法院(下稱北院)聲請定暫時狀態假處分，限制本公司及森森百貨公司不得經營電視購物業務。截至目前相關處理進度及影響如下：

1.禁止U-Life在南桃園等5家系統業者播放電視購物廣告之假處分，期限係至民國一〇〇年十二月三十一日止，故本件假處分裁定已失其效力。

又法院命EHS公司應提高擔保金至140,000千元部分，亦因EHS公司未依命令繳納而遭法院駁回其強制執行之聲請，本件已經最高法院於民國一〇一年三月十五日駁回確定，本公司已於民國一〇一年五月三十一日取回220,000千元之反擔保金。至於EHS公司因本件假處分所提起之本案訴訟部分，台北地院已於民國一〇〇年十二月三十一日駁回EHS公司所提訴訟，雖EHS公司於民國一〇一年一月十八日上訴，但雙方已於民國一〇一年十二月五日在台灣高等法院達成和解，EHS公司撤回上訴，本件已結案。

2.EHS公司提供30,000千元擔保金限制本公司及森森百貨公司不得在吉隆等28家系統業者所營頻道播送部分，業經最高法院於民國九十九年六月十七日駁回EHS公司之再抗告而確定，故本件假處分裁定已失其效力，EHS公司於民國一〇〇年四月間以上開理由對本公司等請求165萬元之損害賠償乙案，EHS公司已於民國一〇一年十月二十二日撤回上訴，本件已結案。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 本公司已向台灣板橋地方法院提起民事訴訟請求EHS公司給付前揭假處分期間，EHS公司使用頻道所應支付之上架費用44,212千元，經法院於民國一〇〇年十月十四日裁定本件於北院99年度重訴字第726號民事訴訟終結前，停止訴訟程序故本件訴訟暫時停止審理中，嗣雙方已於民國一〇一年十月二十三日在板橋地方法院達成和解，本件已結案。
 4. 本公司及森森百貨公司前於民國一〇〇年七月七日主張因EHS公司不當之假處分，請求參仟萬元之損害賠償乙案，已於民國一〇一年十月二十二日在台北地方法院達成和解，和解情形請詳附註四(三)。
 5. 森森百貨公司與EHS公司給付上架費之訴訟，於民國一〇一年九月二十八日至十一月二十三日間，本公司與EHS公司陸續於板橋地院、高等法院等對前述各案件達成和解，和解情形請詳附註四(三)。
- (十一)有關本公司前因撤回對卡萊爾集團之基金投資款且匯入中國信託之款項計美金12,525千元，經台北地方法院以與負責人審理中之刑事案件有關而裁定扣押，惟查該投資退回款係本公司所有，故本公司乃提起抗告及再抗告後，業經最高法院發回台灣高等法院更審並以97年抗更(一)字第4號裁定廢棄原扣押裁定確定，惟台北地方法院仍拒不發還，本公司前向台灣高等法院聲請通知中國信託解除扣押限制返還款項，於民國一〇一年八月二十七日台灣高等法院以101年度聲更(一)字第3號裁定，駁回本公司返還退還款之聲請，嗣本公司依法提出抗告，最高法院於民國一〇二年一月二十八日駁回本公司之抗告。但查本件並無一事不再理之限制，且最高法院97年台抗字第185號裁定及高等法院97年抗更(一)字第4號更審裁定早已肯認原扣押裁定已失效不存在，故本公司已積極研議後續請釋憲、再向法院提出聲請或尋求其他途徑救濟，以維公司及股東之權益。截至民國一〇一年九月三十日止，上述扣押款項帳列受限制資產—非流動科目項下，對本公司之財務、業務及股東權益尚無重大影響。
- (十二)台北地方法院(下稱北院)檢察署於民國九十年一月三日以本公司董事長王令麟涉及背信等為由提起公訴乙案，業於民國九十一年十月十八日獲北院判決背信部分無罪，且檢方再提起上訴亦經台灣高等法院駁回確定。另就北院及台灣高等法院認本公司董事長王令麟違反商業會計法、證券交易法等部分經提起上訴後，已由台灣最高法院撤銷原判決後發回高等法院，台灣高等法院判決於民國一〇一年六月二十六日判決本公司董事長應執行有期徒刑十一個月，經檢察官已提起上訴，現已由最高法院判決，原判決撤銷，發回台灣高等法院。此本件判決對本公司財務及業務運作並無影響。

查本案主要係本公司於民國八十八年十一月間以1,827,050千元出售農地與台灣土地開發信託投資股份有限公司(以下稱台開公司)，惟後續本公司未於約定期限內完成水保工程、地目變更等致產生爭議。檢方認其中有低價高報、虛增及虛報購買價格而損及公司權益等情事；惟本公司業已於民國九十年六月二十九日與台開公司和議解除買賣契約，並於民國九十三年六月十八日一次付清尚未支付款項，故對本公司股東權益並無影響。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (十三)有關台北地方法院(下稱北院)檢察署於民國九十六年八月對本公司董事長及總經理意圖為嘉食化公司及王家不法利益，假借大宗物資交易及增資子公司東森租賃公司及東凱租賃公司名義掏空等情事，涉有證券交易法等罪而提起公訴乙案，北院於民國九十七年十二月三十一日判決本公司董事長及總經理有罪；然查有關本公司部分，除董事長及總經理與嘉食化公司及其關係企業間之大宗物資買賣交易被認違反商業會計法外，其餘均判決無罪在案。而所稱違反商業會計法部分，係以本公司與嘉食化公司及其關係企業間實際上並無進銷貨事實，以虛偽交易掩飾致會計憑證填載不實並記載帳款，足生損害於主管機關對本公司會計管理之正確性云云。惟查本公司與嘉食化等公司間之大宗物資交易，均有相關進口報關、交易憑證以及穀物實際物流可資證明、且交易價格合乎市場行情，故非屬虛偽，且本公司並因此獲有約1,300多萬元利益，本公司未因上開交易受有任何損失，經本公司董事長及總經理向台灣高等法院提起上訴，台灣高等法院訂於民國一〇〇年十月三十日宣，仍認定有違反商業會計法之罪責，惟本公司董事長及總經理前已向最高法院提起上訴，惟因考量公司正展開跨兩岸零售、新媒體及旅遊等產業之擴大發展，實不願因冗長的司法審判程序而影響公司業務的推動，基於上述理由及避免更多司法資源的浪費，乃於民國一〇二年二月八日撤回上訴確定。本公司董事長及總經理違反上開商業會計部分，依法得易科罰金，故本件撤回並不影響公司業務及財務運作。
- (十四)財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下稱投保中心)對本公司、董事長、總經理及歷屆董監等20餘人，於民國九十七年十月二十七日以台北地方法院檢察署起訴本公司董事長及總經理意圖為嘉食化公司及王家不法利益，假借大宗物資交易及增資子公司東森及東凱租賃公司名義掏空等情事，向台北地方法院(下稱北院)提起民事訴訟，請求連帶賠償41,038千元。惟查前揭起訴事實除與嘉食化公司間之買賣大宗物資被認為有違反商業會計法外，其餘部分本公司董事長及總經理均獲判決無罪。且北院雖判決認有違反商業會計法，但亦認定本公司就該交易買賣部分未受有損害，且獲利6,894千元及計收週年息5%之延票利息6,884千元，合計1,300多萬元，故實無因背信及損及股東權益之情事，故投保中心提起本件訴訟顯無理由，已經北院於民國一〇一年十二月五日判決，原告之訴及假執行聲請均駁回，投保中心已提起上訴，且上訴金額減縮為22,664千元，現本件由台灣高等法院審理中。
- (十五)本公司之子公司東森巨蛋公司與台北體育處(以下稱體育處)於民國九十四年三月二十四日就台北小巨蛋簽訂委託經營管理契約在案，未料，體育處竟以東森巨蛋公司不法圍標取得經營權、違約移轉主要股東股權及遲延完成LED設置等非屬事實之事由，於民國九十六年八月十四日片面終止契約，並在民國九十六年八月二十二日無預警強制接管台北小巨蛋，而使東森巨蛋公司受有重大損害，無法營運停業至今。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國九十九年九月三十日，體育處以不實依據對東森巨蛋公司起訴請求賠償337,953千元(一〇〇年六月間追加為355,357千元)，並主張本公司為其之控制公司，使東森巨蛋公司為不利益經營之違約行為致東森巨蛋公司受有損害，應對東森巨蛋公司負賠償責任，其基於東森巨蛋公司債權人地位代位向本公司請求賠償云云。然查東森巨蛋公司並無不法取得台北小巨蛋經營權，且LED設置遲延係不可歸責於東森巨蛋公司等情，已分別經台北地方法院於民國九十七年十二月三十一日以96年度矚重訴字第3號、台灣高等法院於民國一〇〇年十月三十一日以98年度矚上重訴字第23號刑事判決查明並判決無罪，並因檢察官未上訴而告定讞在案，且東森巨蛋公司之主要股東之股權自始至終並未移轉，有公司變更登記事項表可查，在在證明東森巨蛋公司經營台北小巨蛋並無違約違法情事，本公司更無使東森巨蛋公司為不合營業常規或其他不利益經之情事存在，體育處之求償並無任何理由，本公司及東森巨蛋公司已委由律師積極處理中。另，東森巨蛋公司早於無罪判決即於民國九十八年八月十三日向體育處起訴請求民事賠償395,192千元(嗣追加為405,532千元)，以賠償非法接管之損失，俾利維護所有股東之權益，台北地方法院雖於民國一〇一年十二月二十一日駁回東森巨蛋公司之訴訟，但該判決內容對刑事判決無罪部分置之不理，更有諸多違誤，故東森巨蛋公司已於民國一〇二年一月九日提起上訴，現由台灣高等法院審理中。

(十六)怡盛公寓大廈管理維護股份有限公司(以下稱怡盛公司)與本公司於民國九十六年六月一日訂定管理維護契約，由怡盛公司提供臺小巨蛋及南港101攝影棚之管理維護，並約定本公司應按月給付怡盛公司服務費1,998千元，嗣怡盛公司以本公司積欠服務費及本公司資產顯不足抵償其所負債務為由，向本公司起訴請求給付管理費5,644千元及按年息百分之5計算之利息，該案已經臺北地方法院於九十九年十月二十九日判決本公司應給付1,859千元，嗣怡盛公司提起上訴，台灣高等法院於一〇〇年四月二十六日判決，本公司應再給付3,347千元，本公司上訴最高法院，嗣於一〇〇年七月二十一日駁回本公司之上訴確定。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

森森百貨公司於民國一〇二年三月十二日經董事會決議取得東森得易購之股數168,000千股，以每股9.3元共1,562,400千元投資，持股比達60.775%。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 354,548	1,040,817	1,395,365	298,769	1,018,233	1,317,002
勞健保費用	22,844	83,320	106,164	17,372	87,165	104,537
退休金費用	13,315	77,485	90,800	10,808	57,966	68,774
其他用人費用	28,030	37,501	65,531	23,188	48,290	71,478
折舊費用	182,116	296,952	479,068	165,116	238,933	404,049
攤銷費用	3,807	77,918	81,725	25,276	84,147	109,423

(二)依行政院金融監督管理委員會函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.分析及規劃階段(民國98年12月至100年11月)：		
◎成立採用跨部門IFRSs專案小組	會計部門	已完成
◎初步辨認會計準則差異及影響	會計部門	已完成
◎初步辨認合併報表個體	會計部門	已完成
◎初步評估各部門日常營運之可能影響	會計部門	已完成
◎初步評估轉換所需資源及預算	會計部門	已完成
◎專案小組擬定初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	會計部門	已完成
◎人員教育訓練	外部顧問	已完成
2.設計與執行階段(民國100年6月至101年12月)：		
◎擬定完整轉換計畫	會計部門	已完成
◎選定IFRSs相關會計政策	會計部門	已完成
◎提出轉換IFRSs對公司營運影響之解決方案	會計部門、稽核室、資訊處	已完成
◎修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統及各部門作業	會計部門、稽核室、資訊處	已完成
◎發展企業本身IFRSs財務報告範本	外部顧問	積極進行中

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
◎進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統	資訊處	已完成
◎與利害關係人溝通導入IFRSs之初步預期影響	會計部門	已完成
◎持續辦理相關人員訓練	管理部門	已完成
◎草擬會計作業手冊	會計部門	已完成
3.轉換階段(民國101年1月至101年12月)：		
◎遵行IFRS製作年度之期初資產負債表(開帳數)	會計部門	已完成
◎編製首份IFRS財務報表	會計部門	已完成
◎依據初次編製IFRS報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案。	會計部門、資訊處	積極進行中
◎完成IFRS會計及其他作業手冊	會計部門、稽核室	已完成
◎持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響	會計部門	已完成
◎持續辦理相關人員訓練	管理部門	積極進行中
4.調整與改善階段(民國101年9月至101年12月)：		
◎重新整合管理資訊及績效評估標準	稽核室、管理部門	已完成
◎持續進行IFRS流程分析與改善作業	稽核室、管理部門	已完成
◎針對未來可能之新交易型態設計IFRS相關影響之評估作業	會計部門	已完成
◎持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響，並為必要之因應措施	會計部門	已完成

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.

會 計 議 題	差 異 說 明
員工福利 退休金	於IFRSs下，每年產生之退休金精算損益未攤銷餘額，全數於當年度認列於其他綜合損益項下，惟本公司目前依我國一般公認會計原則之規定，精算損益採用分年攤銷方式認列損益。
所得稅	於IFRSs下，遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目；另對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在「很有可能」有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目加以評估，惟本公司目前依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產負債依相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價科目。
金融資產	於IFRSs下，持有權益型金融資產係以公允價值衡量，本公司目前持有興櫃股票亞太電訊按我國一般公認會計原則之規定，分類為以成本衡量之金融資產。因興櫃股票公允價值明確，且本公司持有該有價證券係以交易為目的，將重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
合併財務報表及投資關聯企業	於IFRSs下，子公司之虧損應分攤至少數股權，即使少數股權發生借餘，仍需繼續分攤，本公司之子公司東森巨蛋目前按我國一般公認會計原則之規定，因少數股權無承擔損失之義務，超額虧損全數分攤至多數股權。
首次適用豁免項目之選擇： 累積換算調整數	對於所有國外營運機構，本公司選擇不依照IFRSs「匯率變動之影響」相關規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算調整數，而將轉換日之累積換算調整數視為是零。
退休金精算損益	於轉換日後適用緩衝區法認列精算損益，本公司選擇豁免一次認列保留盈餘。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(1)	\$ 4,724,462	(102,022)	4,622,440
透過損益按公允價值衡量之金融資產(2)	-	409,605	409,605
按攤銷後成本衡量之金融資產(1)	-	102,022	102,022
應收票據及帳款	1,442,833	-	1,442,833
存貨	813,983	-	813,983
遞延所得稅資產－流動(3)	67,689	(67,689)	-
其他流動資產	1,424,010	-	1,424,010
基金及長期投資(2)	5,843,349	(4,262,171)	1,581,178
投資性不動產(2)	-	4,179,171	4,179,171
固定資產	3,211,903	-	3,211,903
無形資產(4)	645,059	(611,884)	33,175
遞延所得稅資產－非流動(3)	181,033	68,924	249,957
預付長期租金(4)	-	611,884	611,884
其他資產	1,498,296	-	1,498,296
總資產	\$ 19,852,617	327,840	20,180,457
流動負債	\$ 4,544,935	-	4,544,935
長期負債	3,116,669	-	3,116,669
土地增值稅準備(5)	38,956	(38,956)	-
遞延所得稅負債－非流動(3)及(5)	-	40,191	40,191
應計退休金負債(6)	199,017	(12,431)	186,586
其他負債	229,395	-	229,395
總負債	8,128,972	(11,196)	8,117,776
股本	14,185,307	-	14,185,307
資本公積(7)	673,767	(673,767)	-
未提撥保留盈餘(2)、(7)、(8)及(9)	(3,339,097)	847,448	(2,491,649)
累積換算調整數(8)	(152,773)	152,773	-
金融商品之未實現損益(9)	(12,582)	12,582	-
少數股權	369,023	-	369,023
股東權益	11,723,645	339,036	12,062,681
負債及股東權益總額	\$ 19,852,617	327,840	20,180,457

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)轉換為IFRSs後，合併公司將三個月以上到期之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產金額為102,022千元。
- (2)轉換為IFRSs後，合併公司除原不動產投資4,179,171千元改按投資性不動產等額轉列外，持有權益型金融資產之興櫃股票，因公允價值明確且持有係以交易為目的，按公允價值衡量後，減列基金及長期投資項下之以成本衡量之金融資產83,000千元，同時增列透過損益按公允價值衡量之金融資產409,605千元，並調整未提撥保留盈餘326,605千元。
- (3)轉換為IFRSs後，合併公司之遞延所得稅資產除不再使用備抵評科目外，將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為68,924千元，原淨額表達之遞延所得稅資產及負債重分類至遞延所得稅負債－非流動為1,235千元。
- (4)轉換為IFRSs後，合併公司依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至其他資產項下預付長期租金之金額為611,884千元。
- (5)轉換為IFRSs後，合併公司依我國會計準則原帳列土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為38,956千元。
- (6)轉換為IFRSs後，合併公司選擇適用轉換日後採用緩衝區法認列精算損益選擇豁免，將此類損益一次認列於保留盈餘，使應計退休金負債減列12,431千元，並等額增列未提撥保留盈餘。
- (7)轉換為IFRSs後，合併公司依我國會計準則非按持股比例認購被投資公司增發之新股，調整資本公積數增減數選擇豁免，將減少此類資本公積673,767千元，並等額增列未提撥保留盈餘。
- (8)轉換為IFRSs後，合併公司於轉換日按功能性貨幣累積存在之換算調整數，選擇豁免不追溯重編，將沖銷累計換算調整數借餘152,773千元並等額減列未提撥保留盈餘。
- (9)轉換為IFRSs後，合併公司將金融商品未實現損益借餘12,582千元轉列未提撥保留盈餘項下之其他綜合損益。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(1)	\$ 3,686,470	(338,526)	3,347,944
透過損益按公允價值衡量之金融資產(2)	91,068	549,045	640,113
按攤銷後成本衡量之金融資產(1)	-	338,526	338,526
應收票據及帳款	1,511,366	-	1,511,366
存貨	1,063,667	-	1,063,667
遞延所得稅資產－流動(3)	77,982	(77,982)	-
其他流動資產	1,551,192	-	1,551,192
基金及長期投資(2)	5,401,042	(4,267,620)	1,133,422
投資性不動產(2)	-	4,184,620	4,184,620
固定資產	4,112,485	-	4,112,485
無形資產(4)	614,314	(597,544)	16,770
遞延所得稅資產－非流動(3)	186,616	80,592	267,208
預付長期租金(4)	-	597,544	597,544
其他資產	1,297,788	-	1,297,788
總資產	\$ 19,593,990	468,655	20,062,645
流動負債	\$ 5,841,641	-	5,841,641
長期負債	4,423,550	-	4,423,550
土地增值稅準備(5)	38,956	(38,956)	-
遞延所得稅負債－非流動(3)及(5)	-	41,566	41,566
應計退休金負債(6)	199,576	7,371	206,947
其他負債	933,121	-	933,121
總負債	11,436,844	9,981	11,446,825
股本	14,185,307	-	14,185,307
資本公積(7)	680,768	(673,767)	7,001
未提撥保留盈餘(2)、(7)、(8)、(9)及(10)	(7,225,433)	970,132	(6,255,301)
累積換算調整數(8)	(195,982)	152,773	(43,209)
金融商品之未實現損益(9)	(12,442)	12,442	-
少數股權(10)	724,928	(2,906)	722,022
股東權益	8,157,146	458,674	8,615,820
負債及股東權益總額	\$ 19,593,990	468,655	20,062,645

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 12,739,576	-	12,739,576
營業成本	11,421,684	-	11,421,684
營業毛利	1,317,892	-	1,317,892
營業費用	4,189,089	(251)	4,188,838
營業淨利	(2,871,197)	251	(2,870,946)
營業外收入及利益(2)	494,646	139,440	634,086
營業外支出及費用	1,418,117	-	1,418,117
稅前淨利	(3,794,668)	139,691	(3,654,977)
所得稅費用	21,454	-	21,454
稅後淨利	(3,816,122)	139,691	(3,676,431)
其他綜合損益：			
確定福利金之精算損失(6)	-	(20,053)	(20,053)
本期綜合損益總額	(3,816,122)	119,638	(3,696,484)
歸屬：			
母公司(2)及(10)	(3,886,185)	122,544	(3,763,641)
非控制權益(10)	70,063	(2,906)	67,157
合計	\$ (3,816,122)	119,638	(3,696,484)

- (1)依IFRSs規範，合併公司將三個月以上到期之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產金額為338,526千元。
- (2)依IFRSs規範，合併公司除續調整民國101年1月1日之差異，將不動產投資4,184,620千元及以成本衡量之金融資產83,000千元改列按投資性不動產4,184,620千元及透過益按公允價值衡量之金融資產549,045千元，透過損益按公允價值衡量之金融資產按市價衡量增列營業外收入139,440千元，並調整未提撥保留盈餘326,605千元。
- (3)依IFRSs規範，合併公司將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為80,592千元，原淨額表達之遞延所得稅資產及負債重分類至遞延所得稅負債－非流動為2,610千元。
- (4)依IFRSs規範，合併公司依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為597,544千元。
- (5)依IFRSs規範，合併公司續調整民國101年1月1日之差異，減列土地增值稅準備並增列遞延所得稅負債－非流動38,956千元。
- (6)依IFRSs規範，合併公司除續調整民國101年1月1日之差異，減列應計退休金負債並增列未提撥保留盈餘12,431千元。於民國101年12月31日依精算報告增列應計退休金負債19,802千元，並減列退休金費用251千元，及減列其他綜合損失20,053千元。現行會計原則就退休金精算損益採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第十九號公報「員工福利」認列之。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (7)依IFRSs規範，合併公司續調整民國101年1月1日之差異，減列資本公積並增列未提撥保留盈餘673,767千元。
- (8)依IFRSs規範，合併公司續調整民國101年1月1日之差異，沖銷累計換算調整數借餘並減列未提撥保留盈餘152,773千元。
- (9)依IFRSs規範，合併公司將金融商品未實現損益借餘12,442千元轉列未提撥保留盈餘項下之其他綜合損益。
- (10)轉換為IFRSs後，子公司之虧損應分攤少數股權，即使少數股權發生借餘。本公司之子公司東森巨蛋之超額虧損按持股比例分配後，民國101年12月31日財務狀況表之保留盈餘及少數股權調整項目及金額如下：

	保留盈餘影響數	少數股權影響數	合計
子公司超額虧損	\$ 2,906	(2,906)	-

- (四)合併公司係依金管會認可之2010年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告以及已修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟上述評估結果均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能受研修中之IFRSs及因未來主管機關發布規範採用IFRSs相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用IFRSs修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)
0	本公司	東森休閒公司	其他應收款—關係人	150,000	150,000	130,000	6.5	3	-	營運週轉	-	-	-	743,222	2,972,887
	本公司	房角石公司	"	400,000	400,000	-	6.5	3	-	"	-	-	-	743,222	2,972,887

註1：資金貸與總限額係以本公司淨值40%為限。

註2：對個別對象貸與限額以不超過本公司淨值10%為限。

註3：有短期融通之必要。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)
		公司名稱	關係						
0	本公司	房角石公司	子公司	3,716,109	4,170,000	2,170,000	-	29.20 %	7,432,218
	"	鼎楷(上海)公司	"	"	285,480	285,480	283,918	3.84 %	"
	"	向富(上海)公司	"	"	232,720	232,720	69,234	3.13 %	"
	"	東森企業(股)公司	"	"	174,540	174,540	-	2.35 %	"
	"	勝芬(上海)公司	"	"	58,180	58,180	58,180	0.78 %	"

註1：背書保證最高限額以不逾本公司最近期財務報表淨值100%為限。

註2：對單一企業背書保證之限額以不逾本公司最近期財務報表淨值50%為限。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：股

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
本公司	開發金控公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1	\$ -	- %	-	
"	中華電信公司	-	"	1,000	100	- %	100	
"	鳳凰衛視公司	-	"	2,000	18	- %	18	
"	FESS-Bermuda	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	301,717	100.00 %	301,717	
"	FESS-Panama	"	"	6,000	1,612,378	100.00 %	1,612,378	
"	Grand Richness Trading (HONG KONG) LTD. (易富香港公司)	"	"	5,833,031	76,582	100.00 %	76,582	
"	東森投資公司	"	"	48,950,000	525,384	97.90 %	525,384	
"	東森租賃公司	"	"	75,500,830	703,817	99.77 %	693,450	
"	東凱租賃公司	"	"	75,795,794	735,837	99.76 %	725,445	
"	房角石公司	"	"	276,000,000	2,138,100	100.00 %	2,138,100	
"	森森百貨公司	"	"	15,000,000	189,238	14.59 %	181,409	
"	東森休閒公司	"	"	17,000,000	(433,079)	100.00 %	(433,079)	
"	森信息公司	"	"	12,000,000	53,217	92.31 %	39,631	
"	龜山島休閒公司	"	"	42,287,140	294,572	60.41 %	294,572	
"	東森電視公司	採權益法評價之被投資公司	"	31,039,395	578,102	21.32 %	578,102	
"	台灣大食品公司	"	"	27,974,287	279,352	36.84 %	279,352	
"	欣業永公司	"	"	20,000,000	-	20.00 %	-	
"	高雄港裝卸公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	750,000	7,500	15.00 %	7,500	
"	亞太電信公司	-	"	40,000,000	80,000	1.22 %	80,000	
"	理歐開發公司	-	"	165,663	-	11.42 %	-	
"	鼎森國際公司	-	"	97,729	-	12.69 %	-	
"	台鳳公司	-	"	2,266,652	-	2.26 %	-	
"	旺旺寬頻公司	-	"	22,961,250	229,613	10.205 %	229,613	
"	台鳳球證	-	其他資產—其他	19 張	-	- %	-	
"	鴻禧球證	-	"	33 張	-	- %	-	

註1：上述公司除帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動者外，餘係屬未上市上櫃公司，並無市價可循，故依股權淨值乘以持股比例或按取得成本列示，以供參考。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	易富香港公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	子公司	2,695,000	\$ 112,966	3,138,031	120,806	-	-	-	-	5,833,031	233,772
"	龜山島休閒公司	"	自然人	"	17,712,462	170,269	24,574,678	294,896	-	-	-	-	42,287,140	465,165

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	FESS-Panama	母子公司	進貨	\$ 876,584	28 %	-	-	-	-	- %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：

本公司於民國一〇一年度因船舶租賃合約按公平價值衡量認列金融負債評價損失527,578千元，請詳附註四(三)。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	FESS-Bermuda	百慕達群島	控股公司	TWD 133,301	TWD 133,301	4,000,000	100.00 %	TWD 301,717	TWD 2,227	TWD 2,227	子公司
本公司	FESS-Panama	巴拿馬	經營船舶運送及租賃業務	TWD 193,240	TWD 193,240	6,000	100.00 %	TWD 1,612,378	TWD (555,286)	TWD (555,286)	子公司
本公司	易富香港公司	香港	控股公司	TWD 233,772	TWD 112,966	5,833,031	100.00 %	TWD 76,582	TWD (38,679)	TWD (38,679)	子公司
本公司	東森投資公司	台灣	一般投資業務	TWD 500,525	TWD 495,525	48,950,000	97.90 %	TWD 525,384	TWD 153,359	TWD 149,238	子公司
本公司	東森租賃公司	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業務	TWD 725,862	TWD 725,862	75,500,830	99.77 %	TWD 703,817	TWD 21,487	TWD 21,439	子公司
本公司	東凱租賃公司	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業務	TWD 726,673	TWD 726,673	75,795,794	99.76 %	TWD 735,837	TWD 5,366	TWD 5,353	子公司
本公司	房角石公司	台灣	國內外土地暨其定著物之估價與鑑定、不動產投資計畫分析診斷之顧問	TWD 2,760,000	TWD 2,760,000	276,000,000	100.00 %	TWD 2,138,100	TWD (109,089)	TWD (109,089)	子公司
本公司	森森百貨公司	台灣	其他零售業、百貨公司業、超級市場業、無店面零售業、其他綜合零售業、貿易批發零售業等	TWD 150,000	TWD 150,000	15,000,000	14.59 %	TWD 189,238	TWD 384,772	TWD 56,143	子公司
本公司	東森休閒公司	台灣	管理顧問服務、休閒活動場管業務、運動訓練業務、餐飲業務	TWD 169,825	TWD 169,825	17,000,000	100.00 %	TWD (433,079)	TWD (117,397)	TWD (117,397)	子公司
本公司	森信息公司	台灣	各項批發、零售、國際貿易、包裝、仲介服務業、超級市場業、一般廣告服務業、出版業、管理顧問服務業等	TWD 120,000	TWD 50,000	12,000,000	92.31 %	TWD 53,217	TWD (58,138)	TWD (51,591)	子公司
本公司	東森電視公司	台灣	國內外電視、廣播節目之企劃製作、代理	TWD 395,596	TWD 670,851	31,039,395	21.32 %	TWD 578,102	TWD 1,079,834	TWD 230,240	採權益法評價之被投資公司
本公司	台灣大食品公司	台灣	飼料批發零售業	TWD 316,842	TWD 316,842	27,974,287	36.84 %	TWD 279,352	TWD 12,895	TWD 4,751	採權益法評價之被投資公司
本公司	龜山島休閒公司	台灣	管理顧問服務、休閒活動場管業務、運動訓練業務、餐飲業務	TWD 465,165	TWD 170,269	42,287,140	60.41 %	TWD 294,572	TWD (152,574)	TWD (55,365)	採權益法評價之被投資公司
本公司	欣業永公司	台灣	土地開發	TWD 280,000	TWD 280,000	20,000,000	20.00 %	TWD -	TWD -	TWD -	採權益法評價之被投資公司
東森投資公司	森信息公司	台灣	際貿易、包裝、仲介服務業、超級市場業、一般廣告服務業、出版業、管理顧問服務業等	TWD 10,000	TWD 10,000	1,000,000	7.69 %	TWD 3,303	TWD (58,138)	TWD (6,547)	孫公司
東森投資公司	森傳媒公司	台灣	動畫、電影、廣播、衛星電視KU頻道錄影製作等	TWD 31,000	TWD 30,000	3,100,000	100.00 %	TWD 897	TWD (500)	TWD (500)	孫公司
東森投資公司	森森百貨公司	台灣	其他零售業、百貨公司業、超級市場業、無店面零售業、其他綜合零售業、貿易批發零售業等	TWD 445,800	TWD 445,800	44,580,000	43.37 %	TWD 540,411	TWD 384,772	TWD 166,859	孫公司
房角石公司	房石投資公司	台灣	一般投資業	TWD 10,000	TWD 10,000	1,000,000	100.00 %	TWD 9,470	TWD (190)	TWD (190)	孫公司
東森租賃公司	東租投資公司	台灣	一般投資業	TWD 10,000	TWD 10,000	1,000,000	100.00 %	TWD 9,429	TWD (189)	TWD (189)	孫公司
東凱租賃公司	東凱投資公司	台灣	一般投資業	TWD 10,000	TWD 10,000	1,000,000	100.00 %	TWD 9,429	TWD (189)	TWD (189)	孫公司
東森休閒公司	東森巨蛋公司	台灣	競技及休閒運動場館業等	TWD 217,500	TWD 217,500	21,750,000	75.00 %	TWD (289,518)	TWD (11,625)	TWD (11,625)	孫公司
東森休閒公司	勤英國際公司	台灣	其他廣告服務業	TWD 100,000	TWD 100,000	10,000,000	47.62 %	TWD 12,043	TWD (12,043)	TWD (12,043)	採權益法評價之被投資公司
FESS-Panama	EMI Chiffart GmbH	德國	經營船舶管理業務	EUR 25	EUR 25	100	100.00 %	USD 400	USD (5)	USD (5)	孫公司

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
FESS- Panama	東森企業發展 (上海)公司	中國大陸	承攬貨物接送裝卸 業等業務	USD 26,700	USD 26,700	-	100.00 %	USD 38,384	USD 834	USD 834	孫公司
FESS- Panama	GEHS-Cayman	開曼群島	控股公司及貿易公 司	USD 35,288	USD 28,888	3,940,000	100.00 %	USD 620	USD (10,356)	USD (10,356)	孫公司
FESS- Panama	GSMC-Cayman	開曼群島	控股公司及貿易公 司	USD 4,500	USD 4,500	450,000	100.00 %	USD 3,482	USD (303)	USD (303)	孫公司
FESS- Panama	Skyasia Media Inc.	印尼	控股公司	USD 3,200	USD 3,200	-	20.00 %	USD 260	USD (6,764)	USD (1,353)	孫公司
易富香港公 司	新世紀(深圳) 公司	中國大陸	從事電子產品、通 訊產品及相關配件 的技術諮詢、批發 、進出口、售後服 務等	HKD 2,580	HKD 2,580	-	100.00 %	HKD 1,261	HKD (39)	HKD (39)	孫公司
易富香港公 司	鼎楷(上海)公 司	中國大陸	家用電器、通訊產 品及其配件、計算 機週邊設備、紡織 品、辦公、珠寶首 飾及其用具批發等	HKD 7,605	HKD 7,605	-	65.00 %	HKD (1,932)	HKD 998	HKD 649	孫公司
易富香港公 司	勝秀(上海)公 司	中國大陸	家用電器、通訊產 品及其配件、計算 機週邊設備、紡織 品、辦公、珠寶首 飾及其用具批發等	HKD 39,983	HKD 11,700	-	100.00 %	HKD 18,244	HKD (7,987)	HKD (7,987)	孫公司
勝秀(上海) 公司	東森(上海)食 品公司	中國大陸	食用農產品、與包 裝食品的銷售	CNY 217	CNY 217	-	100.00 %	CNY 159	CNY (39)	CNY (39)	曾孫公司
東森企業發 展(上海)公 司	東企(上海)報 關公司	中國大陸	貨運代理、運輸諮 詢	CNY 1,500	CNY 1,500	-	100.00 %	CNY 1,313	CNY (90)	CNY (90)	曾孫公司
GEHS- Cayman	東森通訊(香港) 公司	香港	控股公司	USD 36,700	USD 30,700	28,569,840	100.00 %	USD (233)	USD (10,077)	USD (10,077)	曾孫公司
GSMC- Cayman	森旺貿易(香港) 公司	香港	控股公司及貿易公 司	USD 4,100	USD 4,100	3,198,000	100.00 %	USD 3,290	USD (273)	USD (273)	曾孫公司
東森通訊 (香港)公司	向富(上海)公 司	中國大陸	食品什貨等家庭設 備批發零售業	HKD 267,101	HKD 220,870	-	100.00 %	HKD (44,191)	HKD (78,067)	HKD (78,067)	曾孫公司
向富(上海) 公司	昆山鼎富公司	中國大陸	控股公司、企業管 理顧問諮詢、投資 業務諮詢等	CNY 200	CNY 200	-	註	CNY (149,345)	CNY (31,997)	CNY (31,997)	註
昆山鼎富公 司	上海豐富公司	中國大陸	廣播電視節目製作 、食品什貨等家庭 設備批發零售業	CNY 10,577	CNY 10,577	-	註	CNY (135,366)	CNY (31,098)	CNY (31,098)	註
上海豐富公 司	廣州森視公司	中國大陸	批發和零售貿易	CNY 15,500	CNY 10,000	-	註	CNY (14,241)	CNY (13,222)	CNY (13,222)	註
上海豐富公 司	上海傳富公司	中國大陸	廣告設計、製作 、代理、市場信息 諮詢或調查、室內 外裝潢	CNY 1,500	CNY 1,500	-	註	CNY 1,510	CNY 10	CNY 10	註
森旺貿易 (香港)公司	南京允富公司	中國大陸	批發貿易	HKD 23,461	HKD 23,461	-	100.00 %	HKD 17,061	HKD (2,067)	HKD (2,067)	曾孫公司
南京允富公 司	昆山創力公司	中國大陸	企業管理顧問投資 諮詢	CNY 1,600	CNY 200	-	註	CNY (436)	CNY 226	CNY (213)	註
南京允富公 司	江蘇森森幼教 公司	中國大陸	幼兒教育諮詢，兒 童用品開發	CNY 6,066	CNY -	-	37.55 %	CNY 5,432	CNY (1,925)	CNY (768)	註2
南京允富公 司	南京基誠公司	中國大陸	企業形象策畫、文 化藝術及教育信息 諮詢、紙製品、服 裝、鞋帽、娛樂用 品及玩具進出口貿 易等	CNY 3,800	CNY -	-	99.70 %	CNY 3,882	CNY 820	CNY 82	註3
昆山創力公 司	南京基誠公司	中國大陸	企業形象策畫、文 化藝術及教育信息 諮詢、紙製品、服 裝、鞋帽、娛樂用 品及玩具進出口貿 易等	CNY -	CNY 4,500	-	註	CNY -	CNY 820	CNY 174	註
南京基誠公 司	江蘇森富達公 司	中國大陸	影視技術研發；玩 具、服裝的研發 、銷售文化藝術交 流活動的策畫與實 施	CNY 3,558	CNY 3,558	-	註	CNY 3,045	CNY (304)	CNY (103)	註
南京基誠公 司	江蘇森森幼教 公司	中國大陸	幼兒教育諮詢，兒 童用品開發	CNY -	CNY 2,720	-	- %	CNY -	CNY (1,917)	CNY (132)	註2

註1：係透過框架協議實質掌控之被投資公司。

註2：南京允富公司於2012.3.12與南京基誠簽訂股份轉讓協議受讓其持有之森森幼教股份。

註3：南京允富公司於2012.8.31與昆山創力簽訂轉讓協議購買南京基誠股份；另昆山創力清算中。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金質與性質	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2)	資金貸與總限額(註1)
												名稱	價值		
1	東森企業發展(上海)公司	昆山鼎富公司	其他應收款	123,708	64,233	64,233	7.872	註3	-	營運週轉之需求	-	無	-	445,872	2,229,359
	東森企業發展(上海)公司	廣州森視公司	其他應收款	55,669	31,879	31,879	7.872	註3	-	營運週轉之需求	-	無	-	445,872	2,229,359
	東森企業發展(上海)公司	上海豐富公司	其他應收款	26,169	13,332	13,332	7.872	註3	-	營運週轉之需求	-	無	-	445,872	2,229,359

註1：資金貸與總限額係以各該公司淨值200%為限。

註2：對個別對象貸與限額，若為實質掌控公司以不超過各該公司淨值40%為限，若為直接及間接持有表決權之公司以不超過各該公司淨值40%為限。

註3：有短期融通之必要。

3. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)
		公司名稱	關係						
1	房角石公司	本公司	母公司	2,138,100	1,220,000	1,220,000	840,000	57.06 %	2,138,100
2	東森投資公司	本公司	母公司	273,219 (註3)	45,000	45,000	3,000	8.23 %	546,438 (註3)
3	森旺貿易(香港)公司	東森企業發展(上海)公司	子公司	286,662 (註4)	24,145	24,145	24,145	25.27 %	286,662 (註4)
4	FESS-Bermuda	東森企業發展(上海)公司	子公司	905,149 (註4)	261,810	261,810	242,611	86.77 %	905,149 (註4)

註1：背書保證最高限額以不逾各該公司最近期財務報表淨值100%為限。

註2：對綜合持股達50%之子公司或母公司背書保證之限額以不逾各該公司最近期財務報表淨值100%為限。

註3：東森投資公司對外背書保證總額以不超過其最近期財務報表淨值之100%為限，單一企業背書保證限額以不超過其最近期財務報表淨值之50%為限。

註4：森旺貿易(香港)公司及FESS-Bermuda之對外背書保證總額為最近期財務報表淨值300%為限，單一企業背書保證限額以不超過最近期財務報表淨值之300%為限。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
東森投資公司	股票-亞太電信公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	\$ 3,000	0.05 %	-	
EMI Schiffart GmbH	DS-RENDITE-FONDS Nr.82MV-85MV	"	"	-	USD 48	- %	-	
東森投資公司	股票-森信息公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	3,303	7.69 %	3,303	
"	股票-森傳媒公司	"	"	3,100,000	897	100.00 %	897	
"	股票-森森百貨公司	"	"	44,580,000	540,411	43.37 %	539,201	
東森租賃公司	股票-東租投資公司	"	"	1,000,000	9,429	100.00 %	9,429	
東凱租賃公司	股票-東凱投資公司	"	"	1,000,000	9,429	100.00 %	9,429	
房角石公司	股票-房石投資公司	"	"	1,000,000	9,470	100.00 %	9,470	
FESS-Panama	股票-EMI Schiffart GmbH	"	"	100	USD 400	100.00 %	USD 400	
"	股票-東企發展(上海)公司	"	"	-	USD 38,384	100.00 %	USD 38,384	
"	股票-GEHS-Cayman	"	"	3,940,000	USD 620	100.00 %	USD 159	
"	股票-GSMC-Cayman	"	"	450,000	USD 3,482	100.00 %	USD 3,482	
"	股票-Skyasia Media Inc.	採權益法評價之被投資公司	"	-	USD 260	20.00 %	USD 260	
GSMC-Cayman	股票-森旺貿易(香港)公司	子公司	"	3,198,000	USD 3,290	100.00 %	USD 3,290	
東森休閒公司	股票-東森巨蛋公司	"	"	16,500,000	(289,518)	75.00 %	(289,518)	註2
"	股票-勤英國際公司	採權益法評價之被投資公司	"	10,000,000	-	47.62 %	-	

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價(註1)	
易富香港公司	股票-新世紀(深圳)公司	子公司	採權益法之長期 股權投資	-	HKD 1,261	100.00 %	HKD 166	
"	股票-鼎楷(上海)公司	"	"	-	HKD (1,932)	65.00 %	HKD (2,780)	
"	股票-勝奔(上海)公司	"	"	-	HKD 18,224	100.00 %	HKD 13,307	
GEHS-Cayman	股票-東森通訊(香港)公司	"	"	28,569,840	USD (233)	100.00 %	USD (3,158)	
東森通訊(香港) 公司	股票-向富(上海)公司	"	"	-	HKD (44,190)	100.00 %	HKD (45,496)	
森旺貿易(香港) 公司	股票-南京允富公司	"	"	-	HKD 17,061	100.00 %	HKD 17,061	
勝奔(上海)公司	股票-東森(上海)食品公司	"	-	-	CNY 192	100.00 %	CNY 192	
東森企業發展(上海)公司	股票-東企(上海)報關公司	"	-	-	CNY 1,313	100.00 %	CNY 1,313	
向富(上海)公司	股票-昆山鼎富公司	透過框架協議	-	-	CNY (149,345)	註3	CNY (147,893)	
昆山鼎富公司	股票-上海豐富公司	"	-	-	CNY (135,366)	註3	CNY (135,366)	
上海豐富公司	股票-廣州森視公司	"	-	-	CNY (14,241)	註3	CNY (14,241)	
"	股票-上海傳富公司	"	-	-	CNY 1,510	註3	CNY 1,510	
南京允富公司	股票-昆山創力公司	"	-	-	CNY (436)	註3	CNY 3	
"	股票-森森幼教公司	採權益法評價 之被投資公司	-	-	CNY 5,433	37.55 %	CNY 4,869	
"	股票-南京基誠公司	"	-	-	CNY 3,882	99.70 %	CNY 4,006	
南京基誠公司	股票-森富達公司	"	-	-	CNY 3,045	註4	CNY 4,686	

註1：上述公司為未上市上櫃公司，並無市價可循，故依股權淨值乘以持股比例列示，以供參考。

註2：東森巨蛋公司於民國九十八年度起淨值已呈負數，東森休閒公司全數吸收超過被投資公司股東權益原有權益之損失金額。

註3：係透過框架協議實質掌控之被投資公司。

註4：係透過框架協議實質掌控之被投資公司轉投資採權益法評價之被投資公司。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
FESS-Panama	GEHS-Cayman	採權益法之 長期投資	現金增資	子公司	3,300,000	USD 28,888	640,000	USD 6,400	-	-	-	-	3,940,000	USD 35,288
GEHS-Cayman	東森通訊(香港) 公司	"	"	"	23,946,000	USD 30,700	4,623,840	USD 6,000	-	-	-	-	28,569,840	USD 36,700
東森通訊(香港) 公司	向富(上海)公司	"	"	"	-	HKD 220,870	-	HKD 46,231	-	-	-	-	-	HKD 267,101
易富香港公司	勝奔(上海)公司	"	"	"	-	HKD 11,700	-	HKD 28,283	-	-	-	-	-	HKD 39,983

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之 公司	財 產 名 稱	交易日期 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情 形		交易對象	關係	交易對象為關係人，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
								交易對 象 所有人	與發行人 之關係	移 轉 日期	金 額			
龜山島休 閒公司	理歐海洋溫泉 渡假中心第三 期工程及土地	100年 度	161,580	於101.12.31 尚未支付價 款50,252千元		皇藝室內裝 修公司、天 汗工程公司	-	-	-	-	-	議價	營運	

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率			
FESS-Panama	本公司	母子公司	銷貨	\$ 876,584	(100.00)%	-	-	-	-	-	-	-	
向富(上海)公 司	上海豐富公司	"	銷貨	CNY 23,745	(76.82)%	-	-	-	CNY 109,000	93.10 %			
上海豐富公司	向富(上海)公司	"	進貨	CNY 23,745	86.35 %	-	-	-	CNY 109,000	(96.43)%			

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
向富(上海)公司	上海豐富公司	母子公司	CNY 109,000	-	-	-	RMB -	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
東企發展(上海)公司	經營國際流通物流業務、第三方物流業務及集裝箱經營業務	755,040	註2	775,368	-	-	775,368	100.00%	24,609	1,114,680	-
新世紀(深圳)公司	行動電話銷售業務	9,667	註3	9,667	-	-	9,667	100.00%	(148)	4,724	-
鼎楷貿易(上海)公司	布疋、衣著、服飾用品、鐘錶、眼鏡、首飾與貴金屬之批發零售等業務	43,840	註4	28,496	-	-	28,496	65.00%	2,452	(7,238)	-
勝奔貿易(上海)公司	布疋、衣著、服飾用品、家庭電器設備用品、鐘錶、眼鏡、首飾、貴金屬、食品什貨、藥品、化妝品與清潔用品之批發零售等業務	149,817	註5	43,840	105,977	-	149,817	100.00%	(30,179)	68,360	-
向富(上海)公司	布疋衣著服飾品批發零售業、家庭電器設備用品批發零售業、鐘錶眼鏡批發零售業、首飾及貴金屬批發零售業、無店面批發零售業、食品什貨批發零售業、藥品化妝品及清潔用品批發零售業務	1,000,635	註6	827,441	173,194	-	1,000,635	100.00%	(296,767)	(165,552)	-
南京允富公司	批發貿易	91,740	註7	91,740	-	-	91,740	100.00%	(7,858)	63,915	-
昆山鼎富公司	控股公司、企業管理顧問諮詢、投資業務諮詢等	924	註8	924	-	-	924	-%	(149,483)	(690,001)	-
上海豐富公司	廣播電視節目製作、食品什貨等家庭設備批發零售業	46,202	註8	48,868	-	-	48,868	-%	(145,283)	(625,416)	-
廣州森視公司	批發貿易	71,613	註8	46,200	25,411	-	71,613	-%	(61,770)	(65,796)	-
江蘇森富達公司	影視技術研發;玩具、服裝的研發、銷售文化藝術交流活動的策畫與實施	46,202	註9	16,437	-	-	16,437	-%	(481)	14,068	-
上海傳富公司	廣告設計、製作、代理、市場信息諮詢或調查、室內外裝潢	6,930	註8	6,930	-	-	6,930	-%	47	6,976	-
昆山創力公司	企業管理顧問投資諮詢	7,392	註8	924	6,468	-	7,392	-%	(995)	(2,014)	-
南京基誠公司	企業形象策畫、文化藝術及教育信息諮詢、紙製品、服裝、鞋帽、娛樂用品及玩具進出口貿易等	20,791	註8	20,791	-	-	20,791	-%	1,196	17,936	-
森森幼教公司	幼兒教育諮詢、兒童用品開發	74,630	註10	12,567	28,026	12,567	28,026	37.55%	(3,420)	25,101	-

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註1：本期提列投資損益欄中係大陸被投資公司同期間自結報表認列投資收益。
- 註2：透過FESS-Panama轉投資，已於94.11月間經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第094026346號。
- 註3：透過易富香港公司轉投資，已於97.6.25經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第09700159930號。
- 註4：透過易富香港公司轉投資，已於98.1.22經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第09800019060號。
- 註5：透過易富香港公司轉投資，已於98.1.22經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第09800019070號。
- 註6：透過FESS-Panama轉投資，已於98.4.23及98.10.14經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第09800109460號及經審二字第09800361890號。
- 註7：透過FESS-Panama轉投資，已於99.6.30經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第09900239800號。
- 註8：係透過框架協議實質掌控之被投資公司，昆山創力目前清算中。
- 註9：於民國一〇一年八月三十日，係透過南京基誠公司轉投資。
- 註10：於民國一〇一年三月十二日，係透過南京允富公司轉投資。

2.轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	2,055,723	2,237,242	4,459,331

註：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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
0	東森國際	森森百貨	1	頻道收入	7,107	參酌市場價格訂定	0.06 %
0	"	FESS-Panama	1	海運成本	873,338	"	6.86 %
0	"	"	1	預付款項	53,799	"	0.27 %
0	"	東森休閒	1	其他應收款	133,712	"	0.68 %
0	"	"	1	租金收入	36,197	"	0.28 %
1	森森百貨	東森國際	2	管理費用	7,107	"	0.06 %
2	FESS-Panama	"	2	船舶出租收入	873,338	"	6.86 %
2	"	"	2	預收款項	53,799	"	0.27 %
3	東森休閒	"	2	其他短期借款	130,000	"	0.66 %
3	"	"	2	應付費用	3,712	"	0.02 %
3	"	"	2	營業成本	36,197	"	0.28 %
4	向富(上海)	南京允富	3	銷貨收入	25,859	"	0.20 %
4	"	上海豐富	3	銷貨收入	110,930	"	0.87 %
4	"	"	3	應收帳款	503,602	"	2.57 %
4	"	"	3	存出保證金	41,582	"	0.21 %
4	"	廣州森視	3	銷貨收入	12,631	"	0.10 %
4	"	"	3	應收帳款	37,351	"	0.19 %
4	"	鼎楷貿易	3	銷貨收入	4,097	"	0.03 %
5	南京允富	向富(上海)	3	銷貨成本	25,859	"	0.20 %
5	"	上海豐富	3	銷貨收入	27,019	"	0.21 %
6	上海豐富	向富(上海)	3	應付帳款	503,602	"	2.57 %
6	"	"	3	銷貨成本	110,930	"	0.87 %
6	"	"	3	存入保證金	41,582	"	0.21 %
6	"	南京允富	3	銷貨成本	27,019	"	0.21 %
7	廣州森視	向富(上海)	3	應付帳款	37,351	"	0.19 %
7	"	"	3	銷貨成本	12,631	"	0.10 %
8	鼎楷貿易	向富(上海)	3	銷貨成本	4,097	"	0.03 %
9	東企(上海)	昆山鼎富	3	其他應收款	62,372	"	0.32 %
9	"	廣州森視	3	其他應收款	30,955	"	0.16 %
11	昆山鼎富	東企(上海)	3	其他短期借款	62,372	"	0.32 %
12	廣州森視	東企(上海)	3	其他短期借款	30,955	"	0.16 %

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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
0	東森國際	森森百貨	1	頻道收入	11,095	參酌市場價格訂定	0.08 %
0	"	FESS-Panama	1	海運成本	610,436	"	4.15 %
0	"	"	1	預付款項	22,238	"	0.11 %
0	"	東森休閒	1	其他應收款－ 關係人	53,034	"	0.27 %
0	"	"	1	租金收入	36,035	"	0.25 %
1	森森百貨	東森國際	2	管理費用	11,095	"	0.08 %
2	FESS-Panama	"	2	船舶出租收入	610,436	"	4.15 %
2	"	"	2	預收款項	22,238	"	0.11 %
3	東森休閒	"	2	應付費用	3,034	"	0.02 %
3	"	"	2	其他短期借款	50,000	"	0.25 %
3	"	"	2	營業成本	36,035	"	0.25 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司應報導營運部門為倉儲事業部、航運事業部、貿易事業部門、營建事業部及頻道事業部門，倉儲事業部係經營商港區船舶貨物裝卸承攬及棧埠設施接轉等業務；航運事業部係經營船舶運送及船舶出租業務；貿易事業部門主係從事大宗穀物貿易及商品買賣業務；營建事業部係從事投資興建住宅及大樓業務；媒體事業部主係從事頻道代理業務。

所有營運部門的營運結果均定期呈報本公司之營運決策者覆核，以作出部門資源分配之決定，並評估其績效，且採與合併財務報表一致之基礎編製。

合併公司部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入，但不包括與部門無關之公司其他收入及依權益法評價之股權投資所認列之投資損益。

部門損益係部門收入減部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用，營業成本及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。

部門資本支出係指期間內為取得不動產、廠房、設備和無形資產所發生的全部成本。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)產業別財務資訊之揭露

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度有關部門別財務資訊列示如下：

	倉儲事業部	航運事業部	貿易事業部	營建事業部	媒體事業部	休閒觀光事業部	其他	調整及沖銷	合計
101年度									
收入									
來自外部客戶收入	\$ 921,957	1,027,510	9,809,050	124,587	25,046	186,090	645,336	-	12,739,576
部門間收入	39,135	873,338	165,503	-	37,037	1,648	27,001	(1,143,662)	-
利息收入	-	1,536	49,784	65	526	107	39,360	(12,425)	78,953
收入合計	<u>\$ 961,092</u>	<u>1,902,384</u>	<u>10,024,337</u>	<u>124,652</u>	<u>62,609</u>	<u>187,845</u>	<u>711,697</u>	<u>(1,156,087)</u>	<u>12,818,529</u>
利息費用	\$ -	-	70,965	2,303	1,700	38,449	149,101	-	262,518
折舊與攤銷	109,715	4,713	141,167	90,248	3,591	70,183	141,176	-	560,793
金融資產/負債評價損失	-	(527,578)	-	-	-	-	-	-	(527,578)
部門損益	<u>\$ 217,849</u>	<u>(3,349,143)</u>	<u>36,837</u>	<u>(136,990)</u>	<u>(44,355)</u>	<u>(297,498)</u>	<u>(221,368)</u>	<u>-</u>	<u>(3,794,668)</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,013</u>	<u>-</u>	<u>132,013</u>
100年度									
收入									
來自外部客戶收入	\$ 881,099	1,413,443	10,042,028	1,055,212	167,963	-	1,157,643	-	14,717,388
部門間收入	-	605,216	9,216	-	-	-	22,130	(636,562)	-
利息收入	-	-	22	8	-	-	34,666	-	34,696
收入合計	<u>\$ 881,099</u>	<u>2,018,659</u>	<u>10,051,266</u>	<u>1,055,220</u>	<u>167,963</u>	<u>-</u>	<u>1,214,439</u>	<u>(636,562)</u>	<u>14,752,084</u>
利息費用	\$ -	-	3,654	634	-	-	165,776	-	170,064
折舊與攤銷	126,725	685	18	107,371	101	-	278,572	-	513,472
金融資產/負債評價利益	-	552,024	-	-	-	-	-	-	552,024
部門損益	<u>\$ 171,125</u>	<u>(294,076)</u>	<u>(942,551)</u>	<u>(487,193)</u>	<u>(58,555)</u>	<u>-</u>	<u>(113,882)</u>	<u>-</u>	<u>(1,725,132)</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 20,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,925</u>	<u>-</u>	<u>267,287</u>

(註)依民國九十九年六月二十八日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

東森國際股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)企業整體資訊

1.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
台灣	\$ 10,453,868	11,775,274
中國	1,266,687	1,528,671
印尼	97,756	365,163
澳洲	310,987	329,405
其他國家	610,277	718,875
合 計	<u>\$ 12,739,575</u>	<u>14,717,388</u>

非流動資產

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
台灣	\$ 4,321,359	3,398,943
中國	1,653,938	1,813,258
合 計	<u>\$ 5,975,297</u>	<u>5,212,201</u>

2.重要客戶資訊

合併公司民國一〇一年度度及一〇〇年度單一客戶其收入占損益表上收入金額10%以上者如下：

<u>101年度</u>			
<u>客戶</u>	<u>營業收入</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>歸屬產業別</u>
A客戶	\$ 488,648	29.64	倉儲事業部－穀物貿易處
B客戶	303,133	18.39	倉儲事業部－穀物貿易處
C客戶	172,078	10.44	倉儲事業部－穀物貿易處
D客戶	166,552	16.20	航運事業部
<u>100年度</u>			
<u>客戶</u>	<u>營業收入</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>歸屬產業別</u>
A客戶	\$ 606,392	27.37	倉儲事業部－穀物貿易處
B客戶	433,050	19.55	倉儲事業部－穀物貿易處
C客戶	332,639	23.53	航運事業部
D客戶	286,373	12.93	倉儲事業部－穀物貿易處