

股票代碼：2614

東森國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	26~54
(七)關係人交易	54~59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~65
2.轉投資事業相關資訊	65~67
3.大陸投資資訊	67~68
(十四)部門資訊	68



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

東森國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東森國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為1,246,718千元及1,005,677千元，分別占合併資產總額之7.76%及7.76%；負債總額分別為762,781千元及511,758千元，分別占合併負債總額之10.36%及6.82%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(4,466)千元、2,395千元、14,579千元及(4,720)千元，分別占合併綜合損益之(4.24)%、3.93%、0.76%及2.91%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，東森國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為55,168千元及766,290千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為零元、59,514千元、零元及162,894千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東森國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽



連淑淑



證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年十一月十四日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30		負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	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(附註六(一))	\$ 5,597,598	35	4,759,719	31	2,885,769	22	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$ -	-	396,191	3	445,000	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	450,823	3	335,983	2	9	-	2130 合約負債－流動(附註六(廿五))	164,378	1	-	-	-	-
(附註六(二))							2150 應付票據(附註七)	140,715	1	302,928	2	339,892	3
1135 避險之衍生金融資產－流動(附註六(四))	-	-	114	-	303	-	2170 應付帳款(附註六(十七)及七)	1,561,787	10	1,178,187	8	1,852,527	14
1151 應收票據(附註六(六)、(廿五)及七)	68,346	1	38,852	-	45,794	-	2200 其他應付款(附註六(十一))	1,536,285	10	1,470,417	10	1,070,036	8
1170 應收帳款淨額(附註六(六)及(廿五))	520,237	3	358,981	2	275,917	2	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	513,624	3	172,177	1	208,231	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(六)、(廿五)及七)	9,475	-	6,488	-	26,813	-	2230 本期所得稅負債	93,714	-	201,061	1	54,836	-
1200 其他應收款(附註六(二)及(七))	356,873	2	542,762	4	236,537	2	2250 負債準備－流動(附註六(十九))	12,505	-	175,583	1	218,358	2
1210 其他應收款－關係人(附註六(七)及七)	1,703	-	280	-	7,969	-	2310 預收款項(附註六(九)及七)	40,402	-	772,059	5	202,423	2
130X 存貨(附註六(八))	1,396,310	9	227,783	2	216,438	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八)及八)	16,000	-	41,553	-	23,092	-
1410 預付款項(附註七)	236,801	1	242,134	2	249,915	2	2365 退款負債－流動(附註六(廿五))	281,541	2	-	-	-	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	229,832	1	535,066	3	140,502	1	2399 其他流動負債－其他	36,317	-	196,942	1	54,669	-
1479 其他流動資產－其他	12,230	-	4,501	-	6,327	-	2260 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債						
1481 待退回產品權利－流動(附註六(廿五))	184,230	1	-	-	-	-	(附註六(九))	-	-	90,079	1	348,494	3
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(九)及八)	-	-	1,290,019	9	1,321,939	11		4,397,268	27	4,997,177	33	4,817,558	37
	9,064,458	56	8,342,682	55	5,414,232	42	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十八)及八)	2,831,703	18	1,560,000	10	2,432,413	19
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流	38,036	-	-	-	-	-	2550 負債準備－非流動(附註六(十九))	-	-	41,622	-	33,819	-
動(附註六(三))							2570 遞延所得稅負債	469	-	-	-	4	-
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))	-	-	59,516	-	59,764	-	2610 長期應付票據及款項(附註七)	918	-	70,884	-	70,885	1
1550 採用權益法之投資(附註六(十)及八)	55,168	-	6,312	-	766,290	6	2640 淨確定福利負債－非流動	39,057	-	76,386	1	53,716	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十四)及八)	2,425,779	16	2,443,910	16	2,471,659	20	2645 存入保證金(附註七)	96,218	1	96,979	1	100,877	1
1780 無形資產(附註六(十一)及(十五))	3,916,232	24	3,632,439	24	3,668,219	28	2670 其他非流動負債－其他	-	-	4,098	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	103,487	1	170,744	1	159,962	1		2,968,365	19	1,849,969	12	2,691,714	21
1920 存出保證金(附註七及八)	332,902	2	371,780	3	370,259	3	負債總計	7,365,633	46	6,847,146	45	7,509,272	58
1975 淨確定福利資產－非流動	18,345	-	18,345	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿三))：						
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	-	-	1,033	-	11,715	-	3100 股本	5,567,899	35	6,959,874	46	6,959,874	55
1990 其他非流動資產－其他	101,846	1	56,075	1	40,625	-	3200 資本公積	5,165	-	5,165	-	10,018	-
	6,991,795	44	6,760,154	45	7,548,493	58	3300 保留盈餘	1,805,191	11	126,338	1	(2,554,847)	(21)
							3400 其他權益	(142,183)	(1)	(39,310)	-	(60,381)	-
							3500 庫藏股票	(11)	-	(11)	-	(11)	-
							歸屬於母公司權益小計	7,236,061	45	7,052,056	47	4,354,653	34
							36XX 非控制權益(附註六(十二))	1,454,559	9	1,203,634	8	1,098,800	8
							權益總計	8,690,620	54	8,255,690	55	5,453,453	42
資產總計	\$ 16,056,253	100	15,102,836	100	12,962,725	100	負債及權益總計	\$ 16,056,253	100	15,102,836	100	12,962,725	100

董事長：廖尚文



經理人：廖尚文



~4~

會計主管：鄭應娜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)、(廿六)及七)	\$ 5,035,402	100	3,807,480	100	13,478,155	100	10,098,809	100
5000 營業成本(附註六(八)、(十九)、(二十)、(廿一)及七)	3,585,759	71	2,647,286	70	9,831,987	73	7,540,208	75
營業毛利	1,449,643	29	1,160,194	30	3,646,168	27	2,558,601	25
6000 營業費用(附註六(二十)、(廿一)及七)	1,357,599	27	1,135,736	29	3,631,895	27	2,766,179	27
6450 預期信用減損損失	8,162	-	-	-	22,215	-	-	-
營業淨利(損)	83,882	2	24,458	1	(7,942)	-	(207,578)	(2)
營業外收入及支出(附註六(廿八)及七)：								
7010 其他收入	52,808	1	20,446	-	105,654	1	48,639	-
7020 其他利益及損失(附註六(十)及(十三))	33,304	1	2,288	-	2,306,700	17	7,661	-
7050 財務成本	(22,390)	(1)	(28,878)	(1)	(39,842)	-	(72,593)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	-	-	59,514	2	-	-	162,894	2
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	147,604	3	77,828	2	2,364,570	18	(60,977)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(廿二))	39,098	1	18,066	-	383,003	3	47,337	-
本期淨利(損)	108,506	2	59,762	2	1,981,567	15	(108,314)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	567	-	-	-	(20,594)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	567	-	-	-	(20,594)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,401)	-	12,444	-	(44,502)	(1)	(68,091)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(230)	-	(9,197)	-	(163)	-	2,728	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(2,141)	-	-	-	11,510	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,631)	-	1,106	-	(44,665)	(1)	(53,853)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(3,064)	-	1,106	-	(65,259)	(1)	(53,853)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 105,442	2	60,868	2	1,916,308	14	(162,167)	(2)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (5,215)	-	(13,069)	-	1,662,408	13	(142,040)	(1)
8620 非控制權益	113,721	2	72,831	2	319,159	2	33,726	-
	\$ 108,506	2	59,762	2	1,981,567	15	(108,314)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (13,038)	-	(11,749)	-	1,576,002	12	(195,508)	(2)
非控制權益	118,480	2	72,617	2	340,306	2	33,341	-
	\$ 105,442	2	60,868	2	1,916,308	14	(162,167)	(2)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(廿四))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.01)		(0.02)		2.61		(0.20)	
9850 稀釋每股盈餘					\$ 2.59			

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：廖尚文

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					非控制 權益	權益總計
	股本 普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	備供出售金 融商品未實現 (損)益	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 6,959,874	9,757	30,632	-	(2,078,596)	12,291	-	(19,204)	-	4,914,754	120,769	5,035,523
本期淨損	-	-	-	-	(142,040)	-	-	-	-	(142,040)	33,726	(108,314)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(60,215)	-	6,747	-	(53,468)	(385)	(53,853)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(142,040)	(60,215)	-	6,747	-	(195,508)	33,341	(162,167)
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	261	-	-	-	-	-	-	-	261	-	261
組織重組	-	-	-	-	(45,021)	-	-	-	-	(45,021)	674,757	629,736
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)	(33)	(44)
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	(319,822)	-	-	-	-	(319,822)	319,822	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,250	13,250
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,106)	(63,106)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 6,959,874	10,018	30,632	-	(2,585,479)	(47,924)	-	(12,457)	(11)	4,354,653	1,098,800	5,453,453
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 6,959,874	5,165	30,632	-	95,706	(39,310)	-	-	(11)	7,052,056	1,203,634	8,255,690
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	16,650	-	(16,672)	-	-	(22)	(65)	(87)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	6,959,874	5,165	30,632	-	112,356	(39,310)	(16,672)	-	(11)	7,052,034	1,203,569	8,255,603
本期淨利	-	-	-	-	1,662,408	-	-	-	-	1,662,408	319,159	1,981,567
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(65,731)	(20,675)	-	-	(86,406)	21,147	(65,259)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,662,408	(65,731)	(20,675)	-	-	1,576,002	340,306	1,916,308
提列法定盈餘公積	-	-	9,571	-	(9,571)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	39,310	(39,310)	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	(205)	-	205	-	-	-	(599)	(599)
現金減資	(1,391,975)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,391,975)	-	(1,391,975)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,492	213,492
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(302,209)	(302,209)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 5,567,899	5,165	40,203	39,310	1,725,678	(105,041)	(37,142)	-	(11)	7,236,061	1,454,559	8,690,620

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：廖尚文

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 2,364,570	(60,977)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	213,016	208,807
攤銷費用	106,843	79,590
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(75,596)	(14,892)
利息費用	39,842	72,593
利息收入	(57,218)	(21,488)
股利收入	(31,561)	(617)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	-	(162,894)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,264)	(33)
處分無形資產損失	-	42
處分投資利益	(2,223,976)	(29,975)
負債準備迴轉	(204,700)	(353,197)
非金融資產減損損失	5,224	14,561
預期信用減損損失數/呆帳費用轉列收入數	22,215	(314)
收益費損項目合計	(2,207,175)	(207,817)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(144,162)	-
應收票據增加	(29,490)	(35,074)
應收帳款(增加)減少	(58,759)	26,182
其他應收票據及款項減少	277,463	102,065
存貨(增加)減少	(147,585)	3,012
預付款項減少(增加)	17,302	(70,475)
其他資產(增加)減少	(7,614)	204,422
待退回商品權利增加	(41,153)	-
其他營業資產減少	6,113	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(127,885)	230,132
合約負債增加	19,565	-
應付票據減少	(162,205)	(670,734)
應付帳款增加(減少)	122,959	(690,895)
其他應付款增加(減少)	111,790	(55)
退款負債增加	66,485	-
預收款項增加	8,626	48,679
其他流動負債減少	(83,795)	(12,661)
淨確定福利負債減少	(37,329)	(56,573)
其他營業負債減少	(4,091)	(35,877)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	42,005	(1,418,116)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(85,880)	(1,187,984)
調整項目合計	(2,293,055)	(1,395,801)
營運產生之現金流入(流出)	71,515	(1,456,778)
支付之所得稅	(404,474)	(44,957)
營業活動之淨現金流出	(332,959)	(1,501,735)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	207	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,050)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	234,769
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,010)
取得採用權益法之投資	(49,019)	-
取得子公司(扣除所取得之現金)	(760,055)	(32,521)
處分子公司	2,370,200	32,182
取得不動產、廠房及設備	(227,517)	(103,626)
處分不動產、廠房及設備	9,159	8,694
存出保證金減少	225,234	57,431
取得無形資產	(16,054)	(37,160)
處分無形資產	-	98
因合併產生之現金流入	-	626,100
其他金融資產減少	306,267	4,663
其他非流動資產增加	-	(7,178)
收取之利息	57,473	23,856
收取之股利	31,561	617
投資活動之淨現金流入	1,947,456	801,865
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	685,543
短期借款減少	(494,879)	(269,958)
舉借長期借款	2,856,442	2,990,000
償還長期借款	(2,053,839)	(2,805,272)
存入保證金減少	(756)	(13,520)
其他應付款－關係人增加	304,916	-
長期應付款－關係人減少	(69,973)	(264,952)
子公司發放現金股利	(302,209)	(63,106)
現金減資	(1,391,975)	-
支付之利息	(39,202)	(70,339)
非控制權益變動	213,492	13,250
籌資活動之淨現金(流出)流入	(877,983)	201,646
匯率變動對現金及約當現金之影響	101,365	(19,001)
本期現金及約當現金增加(減少)數	837,879	(517,225)
期初現金及約當現金餘額	4,759,719	3,480,921
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,597,598	\$ 2,963,696
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 5,597,598	2,885,769
分類至待出售(非流動)資產(或)處分群組之現金及約當現金	-	77,927
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,597,598	\$ 2,963,696

董事長：廖尚文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖尚文



會計主管：鄭應娜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東森國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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

東森國際股份有限公司(以下稱「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。另因近年來航運營收比重逐年下降，而貿易營收比重卻上升達整體營收50%以上，故經證交所審核通過，自民國一〇三年七月一日起改掛百貨零售類股。

本公司業務發展係以多角化為主，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及多媒體購物等新事業體系。

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、零售業務及銷售商品之相關節目製作業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入；合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退回產品權利係單獨認列於資產負債表；合併公司依該合約尚未認列收入而已收之金額係認列於合約負債。

(2) 提供勞務

合併公司提供船舶運輸、裝卸及倉儲服務。過去係按報導結束日之勞務完成程度認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
待退回產品權利—流動	\$ -	184,230	184,230	-	143,077	143,077
資產影響數		184,230			143,077	
預收款項	\$ 204,780	(164,378)	40,402	772,059	(745,021)	27,038
預收股款	-	-	-	-	600,208	600,208
合約負債—流動	-	164,378	164,378	-	144,813	144,813
應付帳款	1,377,557	184,230	1,561,787	1,178,187	143,077	1,321,264
其他應付款	1,817,826	(281,541)	1,536,285	1,470,417	(210,507)	1,259,910
退款負債—流動	-	281,541	281,541	-	210,507	210,507
負債影響數		184,230			143,077	

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
待退回產品權利(增加)減少	\$ -	(41,153)	(41,153)
合約負債增加(減少)	-	19,565	19,565
預收款項增加(減少)	28,191	(19,565)	8,626
退款負債—流動增加(減少)	-	66,485	66,485
應付帳款增加(減少)	81,806	41,153	122,959
其他應付款增加(減少)	178,275	(66,485)	111,790
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	4,759,719	攤銷後成本	4,759,719
權益工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註1)	335,983	強制透過損益按公允價值衡量	335,983
	以成本衡量之金融資產(註2)	59,516	透過其他綜合損益按公允價值衡量	59,429
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	947,363	攤銷後成本	947,363
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款(註3)	907,879	攤銷後成本	907,879

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少16,672千元及增加16,650千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款及存出保證金等係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	非控制權 益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 59,516	(59,516)	-	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	59,516	(87)	-	16,650	(16,672)	(65)
合計	\$ 59,516	-	(87)	59,429	16,650	(16,672)	(65)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(卅二)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司評估上述會計變動並未對合併公司有重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	Far Eastern Silo & Shipping (Panama) S.A.(FESS-Panama)	經營船舶運送租賃業務及控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	Far Eastern Silo & Shipping International (Bermuda) Ltd.(FESS-Bermuda)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
本公司	東森投資股份有限公司(東森投資)	一般投資業	97.90 %	97.90 %	97.90 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
本公司	易富貿易(香港)有限公司(易富(香港))	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
本公司	東森國際租賃股份有限公司(東森租賃)	租賃服務業	53.77 %	53.77 %	53.77 %	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(東凱租賃)	租賃服務業	53.76 %	53.76 %	53.76 %	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子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	東森休閒育樂股份有限公司(東森休閒)	休閒活動場管業務等	- %	- %	- %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
本公司	東森得易購股份有限公司(東森得易購)	各類商品、材料及設備之批發及零售業務	6.51 %	6.51 %	6.51 %	合併公司合計持股未達50%，但具有控制力之被投資公司(註4)
本公司	東森新聞雲(原森信息)股份有限公司(東森新聞雲)	一般廣告服務	93.90 %	93.90 %	93.90 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註10)
本公司	東森海洋溫泉酒店(原龜山島休閒開發)股份有限公司(東森海洋)	休閒活動場管業務	60.40 %	60.40 %	60.40 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註6及註12)
本公司	墨攻網路科技股份有限公司(墨攻網路)	網路資訊服務業	51.00 %	51.00 %	51.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註11及註12)
本公司	東森整合行銷股份有限公司(東森整合行銷)	仲介服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註3)
東森投資	東森國際租賃股份有限公司(東森租賃)	租賃服務業	10.00 %	10.00 %	10.00 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司
東森投資	東凱租賃股份有限公司(東凱租賃)	租賃服務業	10.00 %	10.00 %	10.00 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司
東森投資	東森海洋溫泉酒店(原龜山島休閒開發)股份有限公司(東森海洋)	休閒活動場管業務	13.20 %	13.20 %	13.20 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註6及註12)
東森投資	東森新聞雲(原森信息)股份有限公司(東森新聞雲)	一般廣告服務	1.10 %	1.10 %	1.10 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註10)
東森投資	東森得易購股份有限公司(東森得易購)	各類商品、材料及設備之批發及零售業務	19.36 %	19.36 %	19.36 %	合併公司合計持股未達50%，但具有控制力之被投資公司(註4)
東森租賃	東凱租賃股份有限公司(東凱租賃)	租賃服務業	36.00 %	36.00 %	36.00 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司
東森租賃	東森海洋溫泉酒店(原龜山島休閒開發)股份有限公司(東森海洋)	休閒活動場管業務	13.20 %	13.20 %	13.20 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註6及註12)
東凱租賃	東森國際租賃股份有限公司(東森租賃)	租賃服務業	36.00 %	36.00 %	36.00 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司
東凱租賃	東森海洋溫泉酒店(原龜山島休閒開發)股份有限公司(東森海洋)	休閒活動場管業務	13.20 %	13.20 %	13.20 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註6及註12)
東森新聞雲	秀出風采世界傳媒股份有限公司(秀出風采)	影音廣告服務	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12及註15)
FESS-Panama	Grand Eastern Home Shopping Corporation (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(註1及註12)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
FESS-Panama	Grand Scene Media Corporation (GSMC-Cayman)	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
FESS-Panama	東森企業發展(上海)有限公司(東企(上海))	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(註7及註12)
FESS-Panama	東森通訊(香港)有限公司(東森通訊(香港))	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
FESS-Bermuda	向富貿易(上海)有限公司(向富(上海))	化妝品、珠寶首飾日用百貨等及提供相關配套服務	8.77 %	8.77 %	8.77 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
易富(香港)	鼎楷貿易(上海)有限公司(鼎楷(上海))	食品什貨等家庭設備批發零售業	- %	84.97 %	84.97 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12及註14)
易富(香港)	勝夯貿易(上海)有限公司(勝夯(上海))	食品什貨等家庭設備批發零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
東企發展(上海)	東企(上海)報關有限公司(東企(上海)報關)	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(註8及註12)
東企發展(上海)	東森(上海)生物科技有限公司(東森(上海)生物科技)	食用農產品及包裝食品銷售	- %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註5、註8及註12)
東企發展(上海)	上海東企物流有限公司(東企物流)	貨物專用運輸(集裝箱)及國內到陸貨物運輸代理業務	- %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註8及註12)
東森得易購	永亮貿易股份有限公司(永亮貿易)	各類商品、材料及設備之批發業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註4)
東森得易購	東森蝶蒙股份有限公司(東森蝶蒙)	衣業、衣著、鞋、帽服飾批發業	70.00 %	70.00 %	70.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註4)
東森得易購	亞朱蘭東麟股份有限公司(亞朱蘭東麟)	清潔用品批發業	60.00 %	60.00 %	60.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註4)
東森得易購	Insbro Holding Limited (Insbro)	投資控股	- %	- %	100.00 %	註4、註9
東森得易購	Strawberry Cosmetics Holdings Limited	護膚、香水、化妝品零售業	76.00 %	- %	- %	註13
東森通訊(香港)	向富貿易(上海)有限公司(向富(上海))	化妝品、珠寶首飾日用百貨等及提供相關配套服務	91.23 %	91.23 %	91.23 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
向富(上海)	上海豐富實業有限公司(上海豐富)	廣播、電視節目製作及食品什貨等家庭設備批發零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
GSMC-Cayman	森旺貿易(香港)有限公司(森旺(香港))	投資控股及貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
森旺貿易(香港)	南京允富貿易有限公司(南京允富)	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 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註12)
森旺貿易(香港)	東企(上海)報關有限公司(東企(上海)報關)	貨運代理及運輸諮詢	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註8及註12)
森旺貿易(香港)	東森(上海)生物科技有限公司(東森(上海)生物科技)	食用農產品及包裝食品銷售	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註5、註8及註12)
森旺貿易(香港)	上海東企物流有限公司(東企物流)	貨物專用運輸(集裝箱)及國內到陸貨物運輸代理業務	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註8及註12)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Services) Limited	一般服務業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Australasia) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (China) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Multinational) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Brands) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (International) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Japan) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Greater China) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (East Asia) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (USA) Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Limited	護膚、香水、化妝品零售業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Internet Services) Limited	顧問服務業	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)
Strawberry Cosmetics (Multinational) Limited	Payco Limited	控股公司	100.00 %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註13)

註1：GEHS-Cayman於民國一〇七年四月十二日清算完結。

註2：東森休閒於民國一〇六年七月二十日出售，並於同月辦妥登記完成。

註3：東森整合行銷為改善財務結構於民國一〇六年五月九日經董事會決議辦理減資彌補虧損至1股，並由本公司以每股一元向原股東購買畸零股，再由本公司對其辦理現金增資300,000千元；前述股權業於同年六月二十日完成變更登記。

註4：森森百貨於民國一〇五年十二月十六日經股東臨時會決議通過與東森得易購之合併案，雙方擬依企業併購法進行合併，以民國一〇六年四月一日為合併基準日，合併後以東森得易購為存續公司。合併公司與其他表決權持有人簽訂合約協議，藉由該合約協議實質上賦予合併公司對上述合併後存續公司及其直接持股達50%以上之子公司具有控制，故合併公司將該合併後存續公司及其子公司視為子公司及孫公司。另該合併後存續公司於民國一〇六年四月二十七日經股東臨時會通過改選董事及監察人案，合併公司取得超過半數之董事會席次，並當選法人董事長。

註5：東森(上海)食品於民國一〇七年四月八日經上海市政府核准更名為東森(上海)生物科技有限公司。

註6：東森海洋為改善財務結構於民國一〇六年六月二十八日經股東會決議辦理減資彌補虧損至1股，再分別由本公司、東森投資、東森租賃及東凱租賃現金增資共900,000千元；前述股權業已於同年九月一日完成變更登記；民國一〇七年五月十一日經股東會決議辦理減資彌補虧損554,088千元，前述股權業已於同年七月九日完成變更登記。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註7：合併公司經民國一〇六年九月二十九日董事會決議出售東企發展(上海)公司股權，故於民國一〇六年九月三十日將其分類為待出售子公司，並於民國一〇七年第二季完成股權交易。
- 註8：合併公司為進行大陸地區轉投資架構調整於民國一〇六年八月二日經第二次臨時董事會決議通過處分子公司東企發展(上海)之轉投資公司東企(上海)食品、東企(上海)報關及東企物流，分別以人民幣250萬元、150萬元及150萬元出售予森旺貿易(香港)公司，且於民國一〇六年十二月七日、十二月十二日及十一月二十八日完成相關核備手續，並於民國一〇七年一月完成股權移轉。
- 註9：東森得易購公司於民國一〇六年十月三十一日經董事會決議出售Insbro公司100%股權，並於民國一〇六年十一月處分完成。
- 註10：東森新聞雲於民國一〇六年四月六日經股東會決議辦理現金增資共100,000千元，分別由東森國際、東森新聞雲之員工及遠富國際股份有限公司分別認購90,000千元、2,360千元及7,640千元。
- 註11：東森國際於民國一〇六年一月二十三日決議收購子公司墨攻網路，並於民國一〇六年二月完成法定程序。
- 註12：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- 註13：東森得易購於民國一〇七年一月十五日決議收購子公司Strawberry Cosmetics Holdings Limited，並於民國一〇七年五月完成法定程序；另Strawberry Cosmetics Holdings Limited於民國一〇七年六月七日處分其子公司Strawberry Cosmetics(Internet Services China) Limited。
- 註14：鼎楷(上海)於民國一〇七年九月二十一日清算完結。
- 註15：秀出風采於民國一〇七年八月二十一日新設立登記。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的不一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出之其他利益及損失項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出之其他利益及損失項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出之其他利益及損失項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司提供電視及網路線上購物服務，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

合併公司給與客戶10天退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式(期望值)估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.提供勞務

合併公司提供企業船舶運輸、裝卸、倉儲、廣告及票券整合系統等服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之情形決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

(五)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

(六)員工福利

期中期間之退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 5,521	4,240	3,916
銀行存款	4,482,251	3,446,152	2,535,100
約當現金	1,109,826	1,309,327	346,753
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,597,598</u>	<u>4,759,719</u>	<u>2,885,769</u>

銀行定期存款不符合約當現金之定義者，係分類為其他金融資產一流動項下。於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，分類為其他金融資產一流動項下者分別為207,329千元、520,450千元及4,118千元。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 450,823		
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票		335,983	9
合 計	<u>\$ 450,823</u>	<u>335,983</u>	<u>9</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿八)。

2.於民國一〇七年九月三十日，合併公司本期出售透過損益按公允價值衡量之金融資產之價款104,918千元尚未收回(帳列其他應收款)，截至核閱報告日，業已全數收回。

3.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 33,021
國外非上市(櫃)公司股票	5,015
合 計	<u>\$ 38,036</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為零元及910千元。於民國一〇七年一月一日至九月三十日無取得處分之權益工具投資之股利收入。

合併公司於民國一〇七年八月十日為強化公司組織及提升營運效率之考量，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之東森直銷及東森天美仕(原名東宇國際)，處分時之公允價值為207千元，累積處分損失計205千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

3. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四) 避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
公允價值避險：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>114</u>	<u>303</u>

合併公司於民國一〇六年八月簽訂遠期外匯合約用以規避對購買機器設備之確定承諾之匯率暴險。於報導日被指定為避險工具之相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	
	合約期間	到期期間
	(歐元/千元)	(歐元/千元)
買入歐元/賣出臺幣	\$ 1,000	107.8.17

	<u>106.9.30</u>	
	合約期間	到期期間
	(歐元/千元)	(歐元/千元)
買入歐元/賣出臺幣	\$ 1,000	107.8.17

(五) 以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
以成本衡量之金融資產：		
國內外非上市(櫃)普通股	\$ <u>59,516</u>	<u>59,764</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因無活絡市場公開報價，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。
- 3.民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有質押擔保之情形。

(六)應收款項(含關係人)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 1,998	1,649	41,588
應收票據－貼現	-	2,422	-
應收分期銷售票據	72,887	50,464	5,571
應收帳款	609,702	420,706	281,070
應收分期銷貨帳款	-	-	65,731
減：備抵損失	(80,354)	(69,844)	(40,952)
未實現利息收入	(6,175)	(1,076)	(4,484)
	<u>\$ 598,058</u>	<u>404,321</u>	<u>348,524</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司貿易事業民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 312,184	2.16%	6,744
逾期30天以下	32,813	3.45%	1,132
逾期31~60天	4,900	14.23%	697
逾期61~90天	2,377	36.02%	856
逾期91天以上	20,002	86.00%	17,202
	<u>\$ 372,276</u>		<u>26,631</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司媒體事業民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 92,580	0.06%	55
逾期30天以下	1,818	1.47%	27
逾期31~60天	1,182	8.18%	97
逾期61~90天	84	19.58%	16
逾期91天以上	<u>1,357</u>	100%	<u>1,357</u>
	<u>\$ 97,021</u>		<u>1,552</u>

合併公司航運事業民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 37,631</u>	-%	<u>-</u>

合併公司其他事業民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失(註)
未逾期	\$ 122,919	0%~2.48%	1,384
逾期30天以下	3,417	0%~11.79%	1,449
逾期31~60天	1,387	0%~24.66%	343
逾期61~90天	1,026	1.67%~46.70%	468
逾期91天以上	<u>42,735</u>	90%~100%	<u>39,075</u>
	<u>\$ 171,484</u>		<u>42,719</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期一年以內	\$ 10,178	10,313
逾期超過一年	<u>5,695</u>	<u>15,739</u>
	<u>\$ 15,873</u>	<u>26,052</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月
期初餘額(依IAS39)	\$ 69,844
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	69,844
認列之減損損失	10,355
本年度沖銷之金額	(268)
外幣換算損益	423
期末餘額	<u><u>\$ 80,354</u></u>

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他應收款、其他應收票據及長期應收票據及款項(含關係人)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款—資金貸與	\$ 178,000	178,000	178,000
其他應收款—處分金融資產	104,918	292,047	-
其他應收款—其他	87,518	72,995	66,506
減：備抵損失	(11,860)	-	-
	<u><u>\$ 358,576</u></u>	<u><u>543,042</u></u>	<u><u>244,506</u></u>

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
逾期一年以內	\$ 5	1,761	1,760
逾期超過一年	1,949	2,059	2,059
	<u><u>\$ 1,954</u></u>	<u><u>3,820</u></u>	<u><u>3,819</u></u>

1.於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司催收款項分別為324,877千元、324,867千元及328,016千元，業已全數提列備抵呆帳。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

(八)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商品存貨	\$ 1,294,106	108,312	62,039
原物料及其他(含油品)	102,204	119,471	154,399
	<u><u>\$ 1,396,310</u></u>	<u><u>227,783</u></u>	<u><u>216,438</u></u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司因國際油價波動及存貨淨變現價值增加(減少)而認列之存貨迴升利益(跌價損失)分別為(2,723)千元、9,352千元、4,445千元及43,144千元。
2. 於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司存貨皆未有提供作質押擔保之情形。

(九)待出售非流動資產(或處分群組)

1. 合併公司於民國一〇六年九月經董事會決議通過出售持股100%之子公司東企(上海)公司，不含其所持有之東森(上海)報關、東森(上海)生物科技及東企物流股權，並已開始處理相關出售事宜。合併公司預期未來一年出售該等股權，據此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日該待出售非流動資產(或處分群組)之資產金額分別為1,290,019千元及1,321,939千元，負債金額分別為90,079千元及348,494千元，其明細如下：

	106.12.31	106.9.30
現金及約當現金	\$ 76,639	77,927
應收票據	2,242	2,280
應收帳款	110,363	116,400
其他應收款	26,307	18,815
存貨	4,771	4,852
預付款項	10,514	10,690
不動產、廠房及設備	537,530	556,545
遞延所得稅資產	70,926	70,439
長期預付租金	450,727	463,991
	<u>\$ 1,290,019</u>	<u>1,321,939</u>
短期借款	\$ -	259,655
應付帳款	30,454	32,251
其他應付款	59,625	56,588
	<u>\$ 90,079</u>	<u>348,494</u>
與該待出售非流動資產(或處分群組)有關且認列於	<u>\$ 139,221</u>	<u>139,369</u>
其他綜合損益之累積收益或費用		
與該待出售非流動資產(或處分群組)有關而合併沖	<u>\$ 100,632</u>	<u>102,030</u>
銷之金額		

截至民國一〇六年十二月三十一日止，業已收取股款600,208千元(美金26,168千元)，帳列預收款項項下。

上述待出售非流動資產(或處分群組)按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，經評估尚無減損之疑慮。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司之待出售非流動資產提供作質押擔保情形，請詳附註八。

3.合併公司股權交割情形，請詳附註六(十三)。

(十)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ <u>55,168</u>	<u>6,312</u>	<u>766,290</u>

合併公司於民國一〇七年八月三十一日以49,019千元(韓圯1,800,000千元)取得EHK E&S Co., Ltd. 30%之股權，並因而取得該公司之重大影響力。

2.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
東森電視事業 股份有限公司	國內外電視、廣播節 目之企劃製作、代理	台灣	- %	- %	21.32 %

(1)合併公司於民國一〇六年十一月二日經董事會決議處分東森電視股份有限公司21.32%之股權予茂德國際投資股份有限公司(以下簡稱茂德投資公司)而產生處分損益明細如下：

106年度			
被投資公司名稱	售價	帳面價值	處分利益 (含其他調整數)
東森電視(股)公司	\$ <u>3,766,400</u>	<u>558,922</u>	<u>3,052,750</u>

上述交易業於民國一〇六年十一月十四日股權交割完成，所有款項扣除支付相關成本740千元後，業已全數收取，因上述交易而實現之資本公積、累積換算調整數及備供出售金融資產分別認列處分投資利益4,886千元、(3,072)千元及(5,365)千元，另依據合約規範若茂德投資公司於上述股份買賣交割後，茂德投資公司以直接或間接方式收購東森電視股份有限公司外資大股東凱雷集團直接或間接持有之全部東森電視股份有限公司股權買賣交易獲得主管機關核准並完成交割之同時，因東森電視股份有限公司員工行使員工認股權而由東森電視股份有限公司依約增資發行新股8,350千股予員工，致東森電視股份有限公司已發行普通股股份為121,112千股，而該等員工再將上述股份出售予茂德投資公司，雙方同意，依合約公式重新計算每股價格而估計需找補之價款150,437千元，於民國一〇七年五月四日雙方簽署「東森電視事業股份有限公司股權買賣交易結算協議書」而確定上開找補價款為73,609千元，並認列處分投資利益76,828千元，請詳附註六(廿八)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 東森電視事業股份有限公司之彙總性財務資訊

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 4,209,262
非流動資產	801,537
流動負債	(1,332,581)
非流動負債	(113,923)
淨資產	<u>\$ 3,564,295</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,451,078</u>	<u>4,195,374</u>
本期淨利	\$ 279,122	769,262
其他綜合損益	(43,130)	12,798
綜合損益總額	<u>\$ 235,992</u>	<u>782,060</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 235,992</u>	<u>782,060</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 709,556	592,961
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	50,317	166,749
本期歸屬於合併公司之資本公積變動數	98	261
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	759,971	759,971
加：商譽	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 759,971</u>	<u>759,971</u>

3. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>55,168</u>	<u>6,312</u>	<u>6,319</u>

歸屬於合併公司之份額：	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ -	-	-	(1,127)
其他綜合損益	(230)	-	(163)	-
綜合損益總額	<u>\$ (230)</u>	<u>-</u>	<u>(163)</u>	<u>(1,127)</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司提供採用權益法之投資設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註八。

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(十一)取得子公司

1.於民國一〇六年一月二十三日，合併公司經董事會決議通過收購墨攻網路公司之51%之股份而取得對該公司之控制，並於民國一〇六年二月完成法定程序。

(1)上述子公司股權收購之移轉對價皆為現金。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債：

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債明細如下：

<u>收購日取得之可辨認資產與承擔之負債</u>	<u>公允價值</u>
現金及約當現金	\$ 2,879
應收帳款、其他應收款及預付款項	4,869
存貨	3,065
不動產、廠房及設備	130
其他流動資產及非流動資產	407
應付帳款、應付費用及其他應付款	(3,123)
其他負債	(1,402)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 6,825</u>

合併公司已依收購日取得之可辨認資產及負債之公允價值入帳。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。截至民國一〇七年一月二十三日止，合併公司並未取得有關前述可能調整負債準備之新資訊。

(3)商 譽

移轉對價	\$ 35,400
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	3,344
減：可辨認資產之公允價值	(6,825)
商譽	<u>\$ 31,919</u>

商譽主要係來自該公司於住宿、餐飲票券平台商之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司電子商務事業結合掌握市場商機，以產生合併綜效。上述認列之商譽於報稅上並未預期作為課稅之減除項目。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自取得日至民國一〇六年十二月三十一日期間，墨攻網路公司所貢獻之收入及淨利分別為24,592千元及507千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理當局估計民國一〇六年一月一日至十二月三十一日該公司所貢獻之收入將為27,877千元，淨利將為575千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

上述收購交易所發生之外部法律費用及實地審查成本278千元。該等費用皆認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

2. 合併公司之子公司—森森百貨於民國一〇五年十二月十六日經股東臨時會決議通過與東森得易購(股)公司(下稱東森得易購)之合併案，雙方擬依企業併購法進行合併，以民國一〇六年四月一日為合併基準日，由東森得易購依換股比例(0.885:1)發行普通股45,489千股予森森百貨股東；合併後以東森得易購為存續公司並承受森森百貨現有權利義務、森森百貨辦理解散。合併後公司名稱為「東森得易購股份有限公司」。

合併公司業於民國一〇六年四月與其他表決權持有人簽訂合約協議，藉由該合約協議實質上賦予合併公司對上述合併後存續公司具有控制，故合併公司將該合併後存續公司視為子公司。另，該合併後存續公司於民國一〇六年四月二十七日經股東臨時會通過改選董事及監察人案，合併公司取得超過半數之董事會席次，並當選法人董事長。

(1) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得可辨認資產及承擔負債之帳面價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 1,910,127
其他流動資產	2,144,947
商譽	3,639,378
其他非流動資產	1,580,659
流動負債	(5,949,233)
長期借款	(1,591,256)
非流動負債	<u>(475,355)</u>
可辨認淨資產總額	<u>\$ 1,259,267</u>
合併公司綜合持股比例	<u>25.46%</u>
歸屬於合併公司之可辨認淨資產總額	<u>\$ 320,653</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)保留盈餘調整數

因收購調整保留盈餘影響數如下：

移轉對價	\$ 365,674
減：取得可辨認淨資產帳面價值	<u>(320,653)</u>
保留盈餘影響數	<u>\$ 45,021</u>

(3)依照國際財務報導準則第三號之規定，該企業合併屬共同控制採帳面價值法，其收購價格與取得淨資產之差額應沖減保留盈餘45,021千元。

(4)合併公司自取得日至民國一〇六年十二月三十一日期間，東森得易購公司所貢獻之收入及淨利分別為9,702,212千元及323,312千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理當局估計民國一〇六年一月一日至十二月三十一日該公司所貢獻之收入將為11,871,280千元，淨利將為372,418千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

3.合併公司之子公司一東森得易購公司於民國一〇七年五月十一日透過收購Strawberry Cosmetics Holdings Limited (以下簡稱：草莓網公司)76%之股份而取得對該公司之控制。

自收購日至民國一〇七年九月三十日之期間，該公司所貢獻之收入及淨利分別為1,220,526千元及21,485千元。若此項收購發生於民國一〇七年一月一日，管理當局估計民國一〇七年一月一日至九月三十日該公司所貢獻之收入將達2,481,114千元，淨利將為63,069千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇七年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	<u>\$ 1,052,022</u>
----	---------------------

合併公司因草莓網公司已就中國大陸地區涉及關稅及貨物稅的事宜向當地律師尋求法律意見。經考量當地律師的法律意見及管理階層評估，草莓網公司管理階層認為該案對草莓網公司不存在潛在的重大財務影響，請詳附註九；另合併公司業已針對此案於投資購買價款中保留89,310千元(美金3,000千元，帳列「其他應付款」項下)未付，作為此項訴訟未來可能產生損失之準備。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 202,657
應收帳款	116,233
存 貨	1,019,238
預付費用	11,970
存出保證金	187,174
不動產、廠房及設備	17,011
無形資產	3,733
應付帳款	(118,583)
其他應付款	(101,786)
退款負債—流動	(4,549)
長期借款	<u>(443,547)</u>
可辨認資產之公允價值	<u><u>\$ 889,551</u></u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 1,052,022
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	213,492
減：可辨認資產之公允價值	<u>(889,551)</u>
	<u><u>\$ 375,963</u></u>

商譽主要係來自該公司於各國進行多通路之銷售模式之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司電子商務事業之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果，合併公司正在進行可辨認淨資產公允價值評估。

(十二)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
東森得易購股份有限公司	台灣	74.54 %	74.54 %	74.54 %

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日之價值調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

東森得易購股份有限公司及其子公司之彙總性財務資訊

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 2,797,854	1,338,484	1,684,217
非流動資產	5,381,822	5,037,039	5,064,936
流動負債	(4,046,325)	(3,056,413)	(3,560,833)
非流動負債	<u>(2,283,067)</u>	<u>(1,727,597)</u>	<u>(1,742,863)</u>
淨資產	<u>\$ 1,850,284</u>	<u>1,591,513</u>	<u>1,445,457</u>
歸屬於被投資公司子公司之非控制權益	<u>\$ 233,919</u>	<u>10,238</u>	<u>6,559</u>
歸屬於被投資公司之非控制權益	<u>\$ 1,204,783</u>	<u>1,178,628</u>	<u>1,072,505</u>
歸屬於母公司淨資產	<u>\$ 411,582</u>	<u>402,647</u>	<u>366,393</u>
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 4,385,564</u>	<u>3,078,589</u>	<u>11,688,748</u>
本期淨利	\$ 151,302	77,905	427,800
其他綜合損益	<u>9,752</u>	<u>(262)</u>	<u>25,230</u>
綜合損益總額	<u>\$ 161,054</u>	<u>77,643</u>	<u>453,030</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 112,775</u>	<u>58,067</u>	<u>318,867</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 120,044</u>	<u>57,873</u>	<u>337,673</u>
營業活動現金流量		598,088	(540,607)
投資活動現金流量		(679,554)	24,789
籌資活動現金流量		(51,603)	(25,481)
匯率影響數		<u>39,772</u>	<u>-</u>
現金及約當現金增加(減少)數		<u>(93,297)</u>	<u>(541,299)</u>

(十三)喪失對子公司之控制

- 合併公司於民國一〇六年七月二十日處分東森休閒公司股權100%並喪失對其之控制力，處分價款為40,230千元，其處分利益29,897千元(業已扣除相關稅費121千元)已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年七月二十日東森休閒公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金	\$ 8,005
預付款項	2,287
其他應付款	<u>(80)</u>
先前子公司淨資產之帳面價值	<u>\$ 10,212</u>

2. 合併公司於民國一〇六年十一月二十日處分子公司Insbro公司100%股權並喪失對其之控制力，處分價款為42,126千元，其處分損失為3,902千元。
3. 合併公司於民國一〇七年第二季處分東企(上海)公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為美金100,786千元(係扣除支付相關成本美金55千元)，其處分利益2,048,681千元(約美金70,064千元)已包含於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。
4. 合併公司分別於民國一〇七年四月十二日及九月二十一日清算子公司GEHS公司及鼎楷公司股權並喪失對其之控制力，其清算利益分別為98,228千元及零元。
5. 合併公司於民國一〇七年六月二十九日處分子公司Strawberry Cosmetics (Internet Services China) Ltd. 100%股權並喪失對其之控制力，處分利益為239千元。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 1,147,169</u>	<u>1,024,681</u>	<u>19,644</u>	<u>9,518</u>	<u>131,456</u>	<u>134</u>	<u>111,308</u>	<u>2,443,910</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,145,789</u>	<u>965,469</u>	<u>48,340</u>	<u>8,833</u>	<u>96,395</u>	<u>134</u>	<u>160,819</u>	<u>2,425,779</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 491,687</u>	<u>1,021,553</u>	<u>81,520</u>	<u>109,800</u>	<u>175,951</u>	<u>15,312</u>	<u>62,339</u>	<u>1,958,162</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,147,168</u>	<u>1,044,141</u>	<u>12,497</u>	<u>7,756</u>	<u>138,399</u>	<u>134</u>	<u>121,564</u>	<u>2,471,659</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，除因合併而取得子公司分別新增17,011千元及1,213,132千元，請詳附註六(十一)外，均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

2. 於民國一〇六年十二月三十一日，不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產請詳附註六(九)。
3. 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，請詳附註八。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)無形資產

帳面價值：	商 譽	客戶 關係權	供應商 合 約	電腦軟體	其他 無形資產	總 計
民國107年1月1日	\$ 3,291,575	277,919	12,424	46,504	4,017	3,632,439
民國107年9月30日餘額	\$ 3,667,539	194,543	9,318	40,349	4,483	3,916,232
民國106年1月1日	\$ 16,732	-	-	74,301	3,208	94,241
民國106年9月30日餘額	\$ 3,293,397	305,710	13,460	52,963	2,689	3,668,219

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，除於民國一〇七年五月十一日及一〇六年四月一日因子公司之合併案，分別取得Strawberry Cosmetics Holdings Limited及東森得易購公司之商譽、可辨認之無形資產及其他無形資產淨額379,696千元及3,639,378千元，相關資訊請詳附註六(十一)外，均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

(十六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	\$ -	319,680	445,000
其他擔保借款	-	76,511	-
合計	\$ -	396,191	445,000
尚未使用額度	\$ 3,380,571	232,768	32,510
利率區間	-	2.22%~5.22%	2.10%~2.20%

1.合併公司短期借款於民國一〇七年一月一日至九月三十日新增及償還之金額分別為100,000千元及494,879千元；民國一〇六年一月一日至九月三十日新增及償還金額分別為685,543千元及269,958千元。利息費用請詳附註六(廿八)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十七)應付帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
供應商貨款	\$ 1,561,787	1,178,187	1,852,527

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	\$ 2,856,442	1,600,000	2,493,249
其他擔保借款	-	1,624	-
減：一年內到期借款	(16,000)	(41,553)	(23,092)
手續費	(8,739)	(71)	(37,744)
合計	<u>\$ 2,831,703</u>	<u>1,560,000</u>	<u>2,432,413</u>
到期年度	<u>111~115</u>	<u>107~112</u>	<u>111~112</u>
利率區間	<u>2.15%~4%</u>	<u>2.15%~3%</u>	<u>2.15%~4.19%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 543,558</u>	<u>800,000</u>	<u>2,119,260</u>

1.合併公司長期借款於民國一〇七年一月一日至九月三十日間新增及償還之金額分別為2,856,442千元及2,053,839千元；民國一〇六年一月一日至九月三十日新增及償還金額分別為2,990,000千元及2,805,272千元。利息費用請詳附註六(廿八)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

2.合併公司上述部分長期借款依借款契約之規定，於合併公司之年度個體及合併財務報告皆須符合相關授信條件，若未符合規定，合併公司應於三個月內調整。惟民國一〇六年十一月，合併公司已償還上述借款，於民國一〇七年九月三十日合併公司已無上述財務比例限制。

3.合併公司之子公司－東森得易購於合併日民國一〇六年四月一日併入長期借款1,591,256千元係由關係人為連帶保證人，另依據借款合同約定應於合約存續期間，每季應維持下列金額或財務比率(以合併報表為計算基礎)：

(1)最高負債比率：係總金融負債除以EBITDA，不得高於350%。

(2)最低利息保障倍數：係EBITDA除以利息費用，不得低於250%。

(3)最低本金利息保障倍數：係EBITDA除以一年內到期之長期借款本金加計利息費用，不得低於120%。

(4)應付帳款週轉率：不得高於150天。

合併公司之子公司－東森得易購已於民國一〇六年八月償還上開全數借款，於民國一〇七年九月三十日合併公司已無上述財務比例限制。

4.合併公司之孫公司－Strawberry Cosmetics Holding Limited於合併日民國一〇七年五月十一日併入長期借款443,547千元，上開借款業已於民國一〇七年第二季償還。

5.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)負債準備

	虧損性合約		
民國107年1月1日餘額	\$	217,205	
當期迴轉之負債準備		(202,447)	
兌換損益		(2,253)	
民國107年9月30日餘額	\$	<u>12,505</u>	
民國106年1月1日餘額	\$	605,374	
當期迴轉之負債準備		(316,393)	
兌換損益		(36,804)	
民國106年9月30日餘額	\$	<u>252,177</u>	
	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動	\$ 12,505	175,583	218,358
非流動	-	41,622	33,819
	<u>\$ 12,505</u>	<u>217,205</u>	<u>252,177</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間負債準備皆為虧損性合約損失準備，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

(二十)營業租賃

合併公司因經營船舶出租、穀倉出租及戶外媒體版位等業務，其不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 1,181,422	1,096,773	1,265,821
一年至五年	2,064,736	918,187	648,292
五年以上	1,425,259	867,703	5,600
	<u>\$ 4,671,417</u>	<u>2,882,663</u>	<u>1,919,713</u>

合併公司以營業租賃承租數個船舶、穀倉、碼頭、戶外媒體版位及辦公室及設備等。租賃期間通常為一至十年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付若干年調增以反映市場租金，部分租賃依當地物價指數變動支付額外租金。

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為298,176千元、346,489千元、990,828千元及1,039,107千元。

倉庫及工廠之租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主之租金定期調增至市場租金，且合併公司未承擔該建物之剩餘價值，故判定該建物幾乎所有之風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 391	586	1,096	1,685
營業費用	311	550	4,319	1,817
	<u>\$ 702</u>	<u>1,136</u>	<u>5,415</u>	<u>3,502</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5,080	5,245	14,091	13,555
營業費用	24,487	22,795	61,242	53,903
	<u>\$ 29,567</u>	<u>28,040</u>	<u>75,333</u>	<u>67,458</u>

(廿二)所得稅

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 40,645	19,651	318,802	49,650
未分配盈餘加徵10%	-	-	5,425	-
調整前期之當期所得稅	-	-	(8,951)	-
	<u>40,645</u>	<u>19,651</u>	<u>315,276</u>	<u>49,650</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,547)	(1,585)	86,346	(2,313)
所得稅稅率調整	-	-	(18,619)	-
	<u>(1,547)</u>	<u>(1,585)</u>	<u>67,727</u>	<u>(2,313)</u>
所得稅費用	<u>\$ 39,098</u>	<u>18,066</u>	<u>383,003</u>	<u>47,337</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為15,000,000千元，每股面額10元，均為1,500,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股556,790千股、695,987千股及695,987千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司為改善財務結構，於民國一〇七年五月十七日經股東會決議通過辦理減資退還股款1,391,975千元，銷除已發行股份139,197千股，減資比率為20%，且相關法定登記程序已辦理完竣，並訂定民國一〇七年六月七日為減資基準日，現金減資退還股款發放日為民國一〇七年七月二十七日。

2.保留盈餘

(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，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。

本公司於民國一〇七年五月十七日經股東會決議民國一〇六年盈餘分配案並決議依法令規定提列特別盈餘公積39,310千元與不分配股利；及民國一〇六年五月十一日經股東常會決議民國一〇五年虧損撥補案。相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

(2)民國一〇六年一月一日至九月三十日，本公司因未依持股比例認購子公司現金增資案，致持股比例變動而調整減少保留盈餘319,822千元。

(3)民國一〇六年一月一日至九月三十日，本公司其子公司之企業合併屬共同控制採帳面價值法，其收購價格與取得淨資產之差額應調整減少保留盈餘45,021千元。

3.庫藏股

東森得易購於民國一〇六年四月一日成為本公司之子公司，於以前年度購入本公司股票共計5千股，每股帳面價值9.53元，至民國一〇七年九月三十日止因本公司減資退還股款，於民國一〇七年九月三十日減資後股數為4千股，本公司市價為14.35元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (39,310)	-	(39,310)
追溯適用新準則之調整數	-	(16,672)	(16,672)
民國107年1月1日重編後餘額	(39,310)	(16,672)	(55,982)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(65,568)	-	(65,568)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(163)	-	(163)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(20,675)	(20,675)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	205	205
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (105,041)</u>	<u>(37,142)</u>	<u>(142,183)</u>
	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合 計
民國106年1月1日	\$ 12,291	(19,204)	(6,913)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(56,196)	-	(56,196)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(4,019)	6,747	2,728
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (47,924)</u>	<u>(12,457)</u>	<u>(60,381)</u>

(廿四)每股盈餘(虧損)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本\$	<u>(5,215)</u>	<u>(13,069)</u>	<u>1,662,408</u>	<u>(142,040)</u>
期淨利(損)				
普通股加權平均流通在外股數	556,790	695,988	637,351	695,988
減：庫藏股之影響	(4)	(3)	(5)	(3)
調整後普通股加權平均流通在外股數	<u>556,786</u>	<u>695,985</u>	<u>637,346</u>	<u>695,985</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.01)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>2.61</u>	<u>(0.20)</u>
稀釋每股盈餘				
調整後歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)			<u>\$ 1,662,408</u>	
調整後普通股加權平均流通在外股數			637,346	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響			<u>4,572</u>	
普通股加權平均流通在外股數(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)			<u>641,918</u>	
			<u>\$ 2.59</u>	

註：本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日稅後淨損，無稀釋效果，故無需揭露稀釋每股盈餘。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)客戶合約收入

1.收入之細分

	107年7月至9月					
	倉儲 事業部	航運 事業部	貿易 事業部	媒體 事業部	其他	合 計
主要產品/服務線：						
銷貨收入	\$ -	-	4,335,241	-	24,594	4,359,835
媒體傳播收入	-	-	-	154,051	-	154,051
航運收入(註)	-	163,466	-	-	-	163,466
裝卸及倉儲收入	292,589	-	-	-	-	292,589
其他收入	-	-	47,805	1,732	15,924	65,461
	<u>\$ 292,589</u>	<u>163,466</u>	<u>4,383,046</u>	<u>155,783</u>	<u>40,518</u>	<u>5,035,402</u>
	107年1月至9月					
	倉儲 事業部	航運 事業部	貿易 事業部	媒體 事業部	其他	合 計
主要產品/提供服務：						
銷貨收入	\$ -	-	11,521,918	5	32,649	11,554,572
媒體傳播收入	-	-	-	437,621	-	437,621
航運收入(註)	-	562,871	-	-	-	562,871
裝卸及倉儲收入	720,071	-	-	-	-	720,071
其他收入	-	-	149,451	5,728	47,841	203,020
	<u>\$ 720,071</u>	<u>562,871</u>	<u>11,671,369</u>	<u>443,354</u>	<u>80,490</u>	<u>13,478,155</u>

註：係含船舶出租之營業租賃，會計政策請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(十三)。

- (1)依商業慣例，合併公司接受零售通路銷售之產品於銷售10天內退貨並全額退款，並考量過去累積之經驗估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。
- (2)民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿六)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據	\$ 1,998	1,649
應收票據－貼現	-	2,422
應收分期銷售票據	72,887	50,464
應收帳款	609,702	420,706
減：備抵損失	(80,354)	(69,844)
未實現利息收入	(6,175)	(1,076)
合 計	<u>\$ 598,058</u>	<u>404,321</u>
合約負債－商品禮券及特約商點數	\$ 142,873	123,164
合約負債－廣告服務	12,375	3,511
合約負債－其 他	9,130	18,138
合 計	<u>\$ 164,378</u>	<u>144,813</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

合約負債之變動主要係源自公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

(廿六)收 入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
銷貨收入	\$ 3,193,636	7,982,162
航運收入	145,996	419,216
裝卸及倉儲收入	310,867	825,397
物流服務收入	122,189	324,957
旅遊服務收入	28,059	75,810
其他收入	6,733	471,267
	<u>\$ 3,807,480</u>	<u>10,098,809</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿五)。

(廿七)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3.5%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,016千元及63,083千元；民國一〇六年一月一日至九月三十日因屬稅前淨損，故未估列員工酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度員工酬勞提列金額為9,148千元，民國一〇五年度無提列員工酬勞，提列與實際分派情形與財務報告認列並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 13,727	1,968	28,143	6,270
其他	8,158	3,151	29,075	15,218
股利收入	25,293	-	31,561	-
其他收入	<u>5,630</u>	<u>15,327</u>	<u>16,875</u>	<u>27,151</u>
	<u>\$ 52,808</u>	<u>20,446</u>	<u>105,654</u>	<u>48,639</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,115	-	1,264	33
處分投資利益	1,490	29,975	2,223,976	29,975
處分無形資產損失	-	-	-	(42)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	17,031	1,380	75,596	14,892
外幣兌換利益(損失)	24,611	(1,650)	32,401	(17,842)
無形資產減損損失	-	(14,396)	(5,224)	(14,561)
股利收入	-	617	-	617
其他收入	12,062	11,286	25,610	53,919
壞帳轉回利益	-	314	-	314
其他支出	<u>(23,005)</u>	<u>(25,238)</u>	<u>(46,923)</u>	<u>(59,644)</u>
	<u>\$ 33,304</u>	<u>2,288</u>	<u>2,306,700</u>	<u>7,661</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銀行借款利息費用 \$	19,512	26,806	33,562	66,432
財務費用	<u>2,878</u>	<u>2,072</u>	<u>6,280</u>	<u>6,161</u>
\$	<u>22,390</u>	<u>28,878</u>	<u>39,842</u>	<u>72,593</u>

(廿九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>5年以上</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 2,847,703	3,645,318	88,375	343,454	918,566	2,294,923
應付款項	3,483,915	3,483,915	3,483,915	-	-	-
存入保證金	<u>96,218</u>	<u>96,218</u>	<u>-</u>	<u>96,218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,427,836</u>	<u>7,225,451</u>	<u>3,572,290</u>	<u>439,672</u>	<u>918,566</u>	<u>2,294,923</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 1,997,744	2,060,426	289,012	223,775	216,809	1,330,830
應付款項	2,896,477	2,896,477	2,825,593	70,884	-	-
存入保證金	<u>96,979</u>	<u>96,979</u>	<u>-</u>	<u>96,979</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,991,200</u>	<u>5,053,882</u>	<u>3,114,605</u>	<u>391,638</u>	<u>216,809</u>	<u>1,330,830</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 2,900,505	3,313,104	537,277	313,921	1,124,248	1,337,658
應付款項	3,357,222	3,357,222	3,286,337	70,885	-	-
存入保證金	<u>100,877</u>	<u>100,877</u>	<u>-</u>	<u>100,877</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,358,604</u>	<u>6,771,203</u>	<u>3,823,614</u>	<u>485,683</u>	<u>1,124,248</u>	<u>1,337,658</u>

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

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之貨幣性金融資產及負債如下：

			107.9.30			106.12.31			106.9.30		
			外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產											
美金:台幣	\$	5,425	30.53	165,611	8,892	29.76	264,623	3,462	30.260	104,763	
美金:港幣		8,651	7.82	263,840	3,340	7.81	102,299	3,344	7.810	26,123	
歐元:台幣		235	35.48	8,350	594	35.66	21,182	594	35.55	21,117	
人民幣:台幣		279	4.60	1,286	23	4.48	30,522	35	4.470	156	
人民幣:港幣		4,426	0.88	19,619	-	-	-	-	-	-	
澳幣:港幣		606	5.65	13,348	-	-	-	-	-	-	
紐幣:港幣		223	5.17	4,503	-	-	-	-	-	-	
日幣:港幣		20,809	0.07	5,601	-	-	-	-	-	-	
韓圓:港幣		689,895	0.01	19,108	-	-	-	-	-	-	
美金:人民幣		95	6.88	3,006	-	-	-	-	-	-	
金融負債											
美金:台幣		3,009	30.53	91,837	1,026	29.76	30,522	1,004	30.260	30,367	
美金:港幣		10,003	7.82	305,069	-	-	-	-	-	-	

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,074千元及1,218千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)含已實現及未實現)分別為32,401千元及(17,842)千元。

3. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加17,139千元及18,271千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅後金額	稅後損益	稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 1,141	13,525	-	-
下跌3%	\$ (1,141)	(13,525)	-	-

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

107.9.30	帳面金額	公允價值			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 450,823	450,823	-	-	450,823
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,036	513	-	37,523	38,036
106.12.31	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 335,983	335,983	-	-	335,983
避險之衍生金融資產	114	-	114	-	114
106.9.30	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 9	9	-	-	9
避險之衍生金融資產	303	-	303	-	303

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有上市公司股票、基金及債券等具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlosimulation)。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國107年1月1日	\$ 59,016
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(21,302)
處分	(207)
匯率變動之影響	16
民國107年9月30日	\$ <u>37,523</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年7月至9月	107年1月至9月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失))	\$ -	(10,710)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數(107.9.30及107.1.1皆為1.05) - 缺乏市場流通性折價(107.9.30及107.1.1皆為20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國107年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	1%	-	-	77	(77)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	-	-	77	(77)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(卅一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(廿七)。

(卅二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動之負債調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>收</u>	<u>購</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.9.30</u>
					<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
長期借款	\$ 1,601,553	802,603	443,547	-	-	-	2,847,703
短期借款	396,191	(394,879)	-	(1,312)	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,997,744</u>	<u>407,724</u>	<u>443,547</u>	<u>(1,312)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,847,703</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
東森電視事業股份有限公司(東森電視)	關聯企業(註1)
江蘇森富達傳媒科技股份有限公司(江蘇森富達)	關聯企業
東森蝶蒙股份有限公司(東森蝶蒙)	關聯企業(註2)
EHK E&S Co., Ltd.	關聯企業
東森人身保險代理人股份有限公司(東森保代)	主要管理人員
鼎豐傳播事業股份有限公司(鼎豐傳播)	主要管理人員
遠富國際股份有限公司(遠富國際)	主要管理人員
森豐國際股份有限公司(森豐國際)	主要管理人員
廖尚文	主要管理人員
吳振隆	主要管理人員(註4)
高建文	主要管理人員(註4)
陳清吉	主要管理人員

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
宋湘嵐	主要管理人員
六員環股份有限公司(六員環)	其他關係人
台榮產業股份有限公司(台榮產業)	其他關係人(註3)
台灣大食品股份有限公司(台灣大食品)	其他關係人(註3)
台灣禮物卡股份有限公司(台灣禮物卡)	其他關係人
百夯股份有限公司(百夯)	其他關係人
河東文創開發股份有限公司(河東文創)	其他關係人(註7)
東森信息科技股份有限公司(東森信息)	其他關係人
東森財產保險代理人股份有限公司(東森財產保代)	其他關係人
東森健康生活股份有限公司(東森健康生活)	其他關係人
東森健康生技股份有限公司(東森健康生技)	其他關係人
東森健康生醫股份有限公司(東森健康生醫)	其他關係人
精誠資訊股份有限公司(精誠資訊)	其他關係人
新竹物流股份有限公司(新竹物流)	其他關係人(註5)
東森得易購股份有限公司(東森得易購)	其他關係人(註2)
陸輝營造有限公司(陸輝營造)	其他關係人
福懋油脂股份有限公司(福懋油脂)	其他關係人(註3)
理歐開發股份有限公司(理歐開發)	其他關係人
寶興行銷管理顧問股份有限公司(寶興行銷)	其他關係人(註6)
勁鑫貿易股份有限公司(勁鑫貿易)	其他關係人
好付數位金融科技股份有限公司(好付數位)	其他關係人
東森天美仕直銷股份有限公司(東森天美仕)	其他關係人(註8)
量子娛樂製作股份有限公司(量子娛樂)	其他關係人
東森時尚傳媒股份有限公司(東森時尚)	其他關係人
中華民國無店面零售商業公會(無店面)	其他關係人
台灣通訊傳播產業協進會(台灣通訊)	其他關係人
東森文化基金會(東森文化)	其他關係人
全體董事、監察人、合併公司	主要管理階層總經理及副總經理

註1：自民國一〇六年十一月十四日起，係因處分東森電視之股權而非為關係人，請詳附註六(十)。

註2：自民國一〇六年四月一日起，因與森森百貨合併而成為合併公司之子公司，請詳附註六(十一)。

註3：自民國一〇六年五月起，因董事改選，而非為關係人。

註4：自民國一〇六年九月起，因子公司東森海洋減資後，而非為關係人。

註5：自民國一〇六年六月起，因子公司減資後，而非為關係人。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註6：自民國一〇七年六月起，非為關係人。

註7：自民國一〇七年六月起，因子公司東森海洋減資後，而非為關係人。

註8：自民國一〇七年八月起，由原先東宇國際事業股份有限公司改名為東森天美仕直銷股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)合併公司對關係人之重大營業收入金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	147	-	1,377
主要管理人員	8,115	7,083	21,673	16,143
其他關係人	<u>4,059</u>	<u>(2,132)</u>	<u>13,183</u>	<u>90,505</u>
	<u>\$ 12,174</u>	<u>5,098</u>	<u>34,856</u>	<u>108,025</u>

主係提供時段託播、節目製作收入、專案企劃服務收入、渡假村之住宿餐飲收入、裝卸及倉租收入等。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。

(2)合併公司對關係人承作之租賃業務而產生之利息收入金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>1,286</u>	<u>464</u>	<u>2,367</u>	<u>921</u>

上述交易條件與一般交易並無不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	-	-	3
其他關係人	<u>37,398</u>	<u>128,837</u>	<u>246,164</u>	<u>334,027</u>
	<u>\$ 37,398</u>	<u>128,837</u>	<u>246,164</u>	<u>334,030</u>

上述交易條件與一般交易並無不同。

3.應收款項

帳列項目	關係人類別	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	六員環	\$ 61,622	13,169	-
應收帳款	關聯企業	-	378	300
應收帳款	主要管理人員	7,507	5,826	6,669
應收帳款	其他關係人	1,968	284	19,844
其他應收款	關聯企業	-	-	2,310
其他應收款	其他關係人	<u>1,703</u>	<u>280</u>	<u>5,659</u>
		<u>\$ 72,800</u>	<u>19,937</u>	<u>34,782</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年一月一日至三月三十一因長期應收東森得易購票據而收取5%之利息為1,818千元，自民國一〇六年四月一日起，該債權因東森得易購與森森百貨合併成為合併公司之子公司後而消弭。

4.應付款項

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付票據	遠富國際	\$ 74,409	110,154	67,243
應付票據	鼎豐傳播	37,498	126,388	77,900
應付票據	主要管理人員	4,781	5,075	5,075
應付帳款	其他關係人	11,674	69,877	123,302
其他應付款	關聯企業	-	-	150
其他應付款	鼎豐傳播	195,257	164,272	193,814
其他應付款	主要管理階層	1,255	147	4,410
其他應付款	其他關係人	12,095	7,758	9,857
		<u>\$ 336,969</u>	<u>483,671</u>	<u>481,751</u>

5.預付及預收款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付款項	其他關係人	\$ <u>16,818</u>	<u>-</u>	<u>476</u>
預收款項	其他關係人	\$ 340	142	147
預收款項	主要管理階層	8	-	-
		<u>\$ 348</u>	<u>142</u>	<u>147</u>

6.存出及存入保證金

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
存出保證金	遠富國際	\$ -	44,302	44,302
存出保證金	鼎豐傳播	55,075	55,075	55,075
存出保證金	其他關係人	950	950	950
		<u>\$ 56,025</u>	<u>100,327</u>	<u>100,327</u>
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 1,700</u>	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>

7.向關係人放款

合併公司於民國一〇六年九月三十日資金貸與一東森得易購實際動支金額為零元。

合併公司資金貸與關係人係依撥款當年度合併公司向金融機構短期借款之平均利率計息，並取得關係人提供不動產作為次順位擔保品，經評估後無需提列呆帳費用。於民國一〇六年九月三十日，合併公司期末應收利息為零元。另民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日收取之利息收入分別為零元及4,275千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額金額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
勁鑫貿易	\$ <u>304,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人借款係依各該關係人當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司期末應付利息分別為101千元、零元及69,973千元。另民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日帳列對該關係人之利息費用分別為2,997千元、2,878千元、5,607千元及7,172千元。

9.背書保證

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因關係人為合併公司背書保證所支付之酬勞金(帳列財務費用)分別為91千元、381千元、111千元及995千元。

10.租賃

(1)合併公司因關係人業務所需出租部分營業場所及設備等，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金收入分別為97千元、5,814千元、283千元及19,857千元。於民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日及九月三十日依前述出租收取之存入之保證金分別為零元、零元及4,830千元。

(2)合併公司因業務所需向關係人承租部分營業場所及設備等，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金支出分別為109千元、394千元、801千元及12,207千元。

11.其他

(1)頻道及傳輸服務費用	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
遠富國際	\$ 193,385	233,640	576,578	594,289
鼎豐傳播	146,540	207,908	430,748	535,017
主要管理人員	<u>6,830</u>	<u>7,250</u>	<u>19,981</u>	<u>18,850</u>
	\$ <u>346,755</u>	<u>448,798</u>	<u>1,027,307</u>	<u>1,148,156</u>

(2)於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司依營運及業務往來等需求而支付予關聯企業、主要管理階層及其他關係人之營業費用分別為1,581千元、5,771千元、3,712千元及16,232千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司為配合營運計劃等而對相關產業之關係人捐贈分別為2,000千元、零元、6,550千元及2,000千元。
- (4)於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司因系統維護及顧問服務所支付其他關係人一東森信息之成本及費用分別為零元、6,313千元、1,000千元及99,505千元。
- (5)於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司因非營業項目向關係人收取之雜項收入分別為11千元、3千元、34千元及99千元。
- (6)於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司向其他關係人取得資產分別為7,478千元及3,122千元，交易價款已全數付訖。
- (7)於民國一〇七年八月，合併公司以49,019千元(韓圀1,800,000千元)取得EHK E&S Co., Ltd. 30%股權，交易價款已全數付訖。

(三)主要管理人員交易

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>16,392</u>	<u>11,151</u>	<u>97,137</u>	<u>64,531</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 2,090,956	2,164,266	2,170,294
其他金融資產—流動—活期存款	備償戶孳息	81	80	78
"	銀行信用狀	1,599	11,216	11,273
"	其他擔保借款	-	2,600	-
"	票券履約保證金	20,636	610	-
—外幣定存	子公司借款保證金	-	-	96,832
—信託戶	禮券信託	187	110	-
存出保證金	押標金、履約保證金及法院提存金	132,194	123,071	120,065
其他金融資產—非流動—定期存款	長期借款回存	-	-	36,911
"	住宿及旅展票券履約保證	-	-	404
"	企業卡擔保	-	800	-
—活期存款	禮券信託	-	233	-
待出售非流動資產	銀行長期借款	-	450,727	463,991
採用權益法之投資及子公司股票(註)銀行長期借款		<u>1,249,109</u>	<u>208,931</u>	<u>688,687</u>
		<u>\$ 3,494,762</u>	<u>2,962,644</u>	<u>3,588,535</u>

註：採用權益法之子公司股票業已於編製合併報表時沖銷。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>8,057</u>	<u>56,811</u>	<u>56,365</u>

(二)或有負債：

- 1.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、前董事長、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前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，其餘部分本公司前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，投保中心上訴，且上訴金額減縮為22,664千元，台灣高等法院已於民國一〇二年十二月三日再予駁回。投保中心復於同月二十四日上訴三審。最高法院業於民國一〇四年四月二十三日發回台灣高等法院更審中，台灣高等法院已於民國一〇六年五月十日判決投保中心敗訴。投保中心又於民國一〇六年六月六日上訴最高法院，現仍在審理中。
- 2.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，惟基隆港務分公司期後要求再支付承攬業管理費每噸28.26元，本公司認為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，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，經基隆港務分公司提起上訴，最高法院並發回更審，在台灣高等法院更三審判決本公司勝訴後，基隆港務分公司又上訴三審，經最高法院廢棄發回高院進行更四審，雖於民國一〇五年二月二十四日判決本公司敗訴，惟本公司已上訴三審，

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

並於民國一〇六年十一月十五日遭最高法院駁回而告確定。另本公司於民國九十八年十月二十九日又向基隆地方法院起訴請求基隆港務分公司給付未在前述範圍內(即從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,歷經數審,最高法院雖於民國一〇五年十月六日判決本公司敗訴確定。惟為保障公司及股東權益,本公司已於民國一〇五年十一月二十二日提起再審,並於民國一〇六年八月三日遭最高法院駁回。於民國一〇六年九月一日本公司又提起第二次再審,惟於民國一〇六年十二月二十七日最高法院仍駁回再審而告確定。其判決敗訴,並未對本公司產生任何負債之情事。

- 3.合併公司成立法務部門並聘顧外部專家諮詢及訴訟代理等業務,積極管理所有未決訟案,截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日,所有未決訟案對合併公司財務及業務運作並無影響。
- 4.財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心對子公司一東森得易購民國九十五年度買賣東森媒體科技股份有限公司股票一事請求侵權行為所生之損害賠償,該案民國一〇三年度經高等法院判決子公司一東森得易購部分敗訴,子公司一東森得易購民國一〇三年度已認列訴訟賠償損失19,465千元。另子公司一東森得易購為免於假執行,遂向台北地方法院辦理同等金額之擔保提存(表列於存出保證金項下)。民國一〇四年八月間本案件部分經最高法院判決確定,賠償金額為13,989千元,部分發回台灣高等法院審理中。
- 5.合併公司因Strawberry Cosmetics Holding Limited(以下簡稱:草莓網公司)已就中國大陸地區涉及關稅及貨物稅的事宜向當地律師尋求法律意見。經考量當地律師的法律意見及管理階層評估,草莓網公司管理階層認為該案對草莓網公司不存在潛在的重大財務影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為配合業務發展需求,於民國一〇七年十月三日由子公司一Fess Panama以每股0.9港元向Efficient Markets Investment Ltd.購買其所持有之自然美生物科技有限公司(以下簡稱自然美公司)600,630,280股,共計取得自然美公司30%股權,截止核閱報告日止,業已完成股權交割,交易價款已全數付訖。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

本公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 156,048	573,097	729,145	132,496	283,353	415,849
勞健保費用	10,348	40,424	50,772	11,729	32,470	44,199
退休金費用	5,471	24,798	30,269	5,831	23,345	29,176
其他員工福利費用	8,956	25,651	34,607	8,916	25,201	34,117
折舊費用	29,313	45,893	75,206	53,450	26,075	79,525
攤銷費用	3,431	32,461	35,892	5,847	19,054	24,901

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 445,653	1,607,976	2,053,629	399,514	856,560	1,256,074
勞健保費用	31,937	110,686	142,623	31,518	85,202	116,720
退休金費用	15,187	65,561	80,748	15,240	55,720	70,960
其他員工福利費用	24,793	67,202	91,995	24,998	50,566	75,564
折舊費用	82,408	130,608	213,016	152,004	56,803	208,807
攤銷費用	11,228	95,615	106,843	14,471	65,119	79,590

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間 %	資金 貸與 性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	東森整合行銷	其他應收款 —關係人	是	\$ 100,000	50,000	20,000	3	2	-	營運週轉	-		-	2,894,424 (註2)	4,341,637 (註2)
0	"	東森新聞雲(森 信息)	"	是	100,000	100,000	-	3	2	-	"	-		-	2,894,424 (註2)	4,341,637 (註2)
0	"	東森海洋	"	是	600,000	-	-	3	2	-	"	-		-	2,894,424 (註2)	4,341,637 (註2)
0	"	墨攻	"	是	50,000	50,000	32,000	3	2	-	"	-		-	2,894,424 (註2)	4,341,637 (註2)
0	"	東森得易購	"	是	1,825,000	-	-	2.15%	2	-	"	-		-	2,894,424 (註2)	4,341,637 (註2)
1	東森投資	東森海洋	"	是	200,000	-	-	3	2	-	"	-		-	281,070 (註3)	421,605 (註3)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間 %	資金 貸與 性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與總 限 額
													名稱	價值		
1	東森投資	東森新聞雲(森 信息)	其他應收款 —關係人	是	270,000	270,000	270,000	3	2	-	營運週轉	-	-	-	281,070 (註3)	421,605 (註3)
2	東凱租賃	東森新聞雲(森 信息)	"	是	100,000	-	-	3	2	-	"	-	-	-	275,178 (註4)	412,767 (註4)
2	"	東森得易購	"	是	180,000	180,000	130,000	3	2	-	"	-	-	-	275,178 (註4)	412,767 (註4)
2	"	宏遠環保	其他應收款	否	18,000	18,000	18,000	8	2	-	"	-	阿里山 賓館股 票	18,560	34,397 (註4)	412,767 (註4)
2	"	城礦資源	"	否	35,000	35,000	35,000	8	2	-	"	-	土城土 地一項 位抵押 權及阿 里山賓 館股票	52,000	34,397 (註4)	412,767 (註4)
2	"	全亞冠科技	"	否	35,000	35,000	35,000	8	2	-	"	-	中壢土 地一項 位抵押 權	65,000	34,397 (註4)	412,767 (註4)
3	東森租賃	東森整合行銷	其他應收款 —關係人	是	50,000	20,000	-	3	2	-	"	-	-	-	260,661 (註5)	390,992 (註5)
3	"	東森得易購	"	是	140,000	140,000	90,000	3	2	-	"	-	-	-	260,661 (註5)	390,992 (註5)
3	"	城礦資源	其他應收款	否	22,000	22,000	22,000	8	2	-	"	-	阿里山 賓館股 票	22,980	32,583 (註5)	390,992 (註5)
3	"	全亞冠科技	"	否	34,000	34,000	34,000	8	2	-	"	-	"	35,360	32,583 (註5)	390,992 (註5)
3	"	宏遠環保	"	否	34,000	34,000	34,000	8	2	-	"	-	"	35,360	32,583 (註5)	390,992 (註5)

註1.資金貸與性質區分為下列二種：

- (1)有業務往來
(2)有短期融通之必要

註2.本公司從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值60%；對綜合持股達百分之五十之子公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值40%為限。本公司綜合持股未達百分之五十之公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值40%為限。

註3.東森投資股份有限公司從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值60%；對本公司之母公司或子公司或母公司之子公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值40%為限。

註4.東凱租賃從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值60%；對本公司之母公司或子公司或母公司之子公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值40%為限。對其他公司有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值5%為限。

註5.東森國際租賃從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值60%；對本公司之母公司或子公司或母公司之子公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值40%為限。對其他公司有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值5%為限。

註6.東凱租賃及東森租賃因情事變更，致資金貸與餘額超限，已訂定改善計劃，後續將依計劃時程完成改善。

註7.上述交易如對象為合併編製個體於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	東森新聞雲(原森信息)	2	28,944,244(註2)	13,000	-	-	-	-	28,944,244(註2)	Y	N	N
0	本公司	東森海洋溫泉	2	28,944,244(註2)	800,000	800,000	666,000	543,600	11.06 %	28,944,244(註2)	Y	N	N
1	東森得易購	美好家庭購物股份有限公司	1	3,700,900(註3)	230,000	230,000	-	-	14.23 %	22,205,401(註3)	N	N	N
2	FESS-Panama	東森國際	3	8,097,121(註4)	3,100,000	3,100,000	-	-	125.94 %	8,097,121(註4)	N	Y	N
3	Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Services) Limited	2	4,445,354	457,875	457,875	305,250	-	48.87 %	4,445,354	N	N	N

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：本公司對外背書保證總額為最近一期財務報表淨值400%為限；對綜合持股達50%之子公司背書保證，其單一企業背書保證之金額以其最近一期財務報表淨值400%為限。

註3：東森得易購股份有限公司對外背書保證總額為最近一期財務報表資產總額300%為限；對業務往來公司背書保證，其單一企業背書保證之金額則以最近一期財務報表資產總額50%為限。

註4：FESS-Panama對外背書保證總額為最近一期財務報表資產總額300%為限；對綜合持股達50%之子公司或母公司背書保證，其單一企業背書保證之金額以其最近一期財務報表資產總額300%為限。

註5：Strawberry Cosmetics Holdings Limited對外背書保證總額為最近一期財務報表資產總額300%為限；對綜合持股達50%之子公司背書保證，其單一企業背書保證之金額以其最近一期財務報表資產總額300%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股/外幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	開發金控	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1	\$ -	- %	-	
"	台泥	-	"	7,150,000	293,865	0.14 %	293,865	
"	鳳凰衛視	-	"	2,000	5	- %	5	
"	京城銀行	-	"	4,131,000	126,822	0.36 %	126,822	
"	高雄港裝卸	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	750,000	7,500	15.00 %	7,500	
"	旺旺寬頻	-	"	3,571,750	25,008	10.21 %	25,008	
"	理歐開發	-	"	165,663	-	11.43 %	-	
東森租賃	南亞科	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	270,000	15,687	0.01 %	15,687	
"	京城銀行	-	"	350,000	10,745	0.03 %	10,745	
東凱租賃	京城銀行	-	"	90,000	3,699	- %	3,699	
東森投資	Skyasia Media Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	480,000	5,015	12.00 %	5,015	
墨攻	陽信銀行	-	"	52,500	513	- %	513	
東森得易購	東森國際	本公司	"	3,950	57	- %	57	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：股/千元

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 (註1)	股數 (註2)	金額	股數	售價 (註1)	帳面 成本(註1)	處分 損益	股數(註2)	金額 (註1)
本公司	台塑	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	2,558,000	252,475	7,575,000	785,455	10,133,000	1,037,930	1,037,930	-	-	-
本公司	台泥	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	2,000,000	72,900	20,158,000	781,868	15,008,000	560,903	560,903	-	7,150,000	293,865
東森得易購	Strawberry Cosmetics Holdings Limited	採用權益法之股權投資	M&M Investor Ltd. Mr. Trevor Chi-Hsin Yang	非關係人	-	-	15,200	1,052,022	-	-	-	-	15,200	1,088,061
FESS-Panama	東企(上海)	採用權益法之股權投資	LS Capital Management Ltd.	非關係人	-	1,122,251	-	-	-	2,965,668	916,987	2,048,681	-	-

註1：係包括金融資產評價、採用權益法認列之損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：係包括股票股利。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
東森得易購	寶興行銷	其他關係人	進貨	\$ 122,111	1.89 %	依合約條件付款	-		-	- %	
東森得易購	六員環	"	"	110,947	1.72 %	"	-		(10,964)	0.70 %	

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：

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
東凱租賃	東森得易購	兄弟公司	\$ 130,228	不適用	-		-	-
東森投資	東森新聞雲	兄弟公司	270,639	不適用	-		-	-

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(四)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	東凱租賃	東森得易購	3	其他應收款－關係人	130,228	依合約規定或參酌市場價格訂定	0.81 %
2	東森投資	東森新聞雲	3	其他應收款－關係人	270,639	依合約規定或參酌市場價格訂定	1.69 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	FESS-Bermuda	百慕達群島	控股公司	\$ 43,391	43,391	1,000,000	100.00 %	241,775	7,502	7,502	
本公司	FESS-Panama	巴拿馬	經營船舶運送及租賃業務	2,098,350	2,098,350	67,000	100.00 %	2,461,451	1,342,004	1,342,004	
本公司	易富香港	香港	控股公司	672,603	672,603	16,214,616	100.00 %	29,792	5,067	5,067	
本公司	東森投資	台灣	一般投資業務	500,525	500,525	67,641,445	97.90 %	748,608	69,170	67,717	
本公司	東森租賃	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業	391,195	391,195	40,690,330	53.77 %	365,011	(9,852)	(5,297)	
本公司	東凱租賃	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業	391,613	391,613	40,847,294	53.76 %	381,561	(3,034)	(1,631)	
本公司	墨攻網路	台灣	網路資訊服務業	35,400	35,400	510,000	51.00 %	35,878	417	213	
本公司	東森得易購	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	81,978	81,978	6,637,500	6.51 %	105,446	423,835	27,835	
本公司	東森新聞雲(原森信息)	台灣	各項批發、零售、國際貿易、包裝、中介服務業、超級市場業、一般廣告服務業、出版業、管理顧問服務業等	281,697	281,697	28,169,741	93.90 %	37,226	(69,200)	(64,978)	
本公司	東森海洋溫泉	台灣	管理顧問服務、休閒活動場管理業務、運動訓練業務、餐飲業務	208,931	543,600	20,893,085	60.40 %	161,048	(79,276)	(47,883)	

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	東森整合行銷	台灣	智慧財產權業、管理顧問業、其他顧問服務業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業、一般廣告服務業、網路認證服務業、市場研究及民意調查業、其他工商服務業、仲介服務業	300,000	300,000	30,000,001	100.00 %	(40,431)	(32,625)	(45,980)	
本公司	EHK E&S Co., Ltd.	韓國	國外廣播頻道使用及營運事業、廣播頻道資訊型廣告廣播事業、經由廣播廣告銷售商品、廣播內容之採購等業務	49,019	-	36,000	30.00 %	49,019	(49)	-	
東森投資	東森新聞雲(原森信息)	台灣	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	3,303	3,303	330,259	1.10 %	(1,156)	(69,200)	得免揭露	
東森投資	東森得易購	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	243,794	243,794	19,726,660	19.36 %	313,424	423,835	"	
東森投資	東凱租賃	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業	77,115	77,115	7,597,500	10.00 %	68,795	(3,034)	"	
東森投資	東森租賃	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業	74,464	74,464	7,567,500	10.00 %	65,165	(9,852)	"	
東森投資	東森海洋	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	45,660	118,800	4,566,038	13.20 %	35,196	(79,276)	"	
東凱租賃	東森租賃	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業	269,766	269,766	27,243,000	36.00 %	232,168	(9,852)	"	
東凱租賃	東森海洋溫泉	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	45,660	118,800	4,566,038	13.20 %	35,196	(79,276)	"	
東森租賃	東凱租賃	台灣	有線電視廣播系統之規劃設計及租賃業	278,342	278,342	27,351,000	36.00 %	247,046	(3,034)	"	
東森租賃	東森海洋溫泉	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	45,660	118,800	4,566,038	13.20 %	35,196	(79,276)	"	
東森得易購	東森蝶蒙	台灣	布業、衣著、鞋、帽服飾品批發	17,500	17,500	1,750,000	70.00 %	5,618	(1,347)	"	
東森得易購	永亮貿易	台灣	各類商品、材料及設備之批發業務	5,000	5,000	500,000	100.00 %	4,995	74	"	
東森得易購	亞米蘭東麟	台灣	清潔用品批發業	12,000	12,000	1,200,000	60.00 %	9,958	(1,968)	"	
東森得易購	Strawberry Cosmetics Holdings Limited	香港	控股公司	1,052,022	-	15,200	76.00 %	1,088,061	63,069	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Services) Limited	香港	一般服務業	-	-	-	100.00 %	(103,932)	(2,536)	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Australasia) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	6,687	(13)	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (China) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	(90,729)	9,706	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Multinational) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	(84,747)	26,396	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Brands) Limited	香港	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	14,271	762	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (International) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	73,883	31,631	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Japan) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	6,858	56	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Greater China) Limited	香港	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	(138)	(132)	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (East Asia) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	(5,479)	1,532	"	

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (USA) Limited	維京群島	護膚、香水、化粧品零售業	-	-	-	100.00 %	9,655	(10,719)	得免揭露	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics Limited	香港	護膚、香水、化粧品零售業	39	-	-	100.00 %	140,002	5,505	"	
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	Strawberry Cosmetics (Internet Service) Limited	維京群島	顧問服務業	-	-	-	100.00 %	6,597	603	"	
Strawberry Cosmetics (Multinational) Limited	Payco Limited	曼島	控股公司	-	-	-	100.00 %	-	-	"	
FESS-Panama	GEHS-Cayman	開曼群島	控股公司	-	1,077,166	-	- %	-	92	"	
FESS-Panama	GSMC-Cayman	開曼群島	控股公司	137,363	137,363	450,000	100.00 %	118,684	(81)	"	
FESS-Panama	東森通訊(香港)	香港	控股公司	305	305	28,569,840	100.00 %	(86,030)	65,109	"	
GSMC-Cayman	森旺(香港)	香港	投資控股公司	125,153	125,153	3,198,000	100.00 %	95,494	(28)	"	
東森新聞雲	秀出風采	台灣	影音廣告服務	100,000	-	10,000,000	100.00 %	98,747	(1,253)	"	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
鼎楷貿易(上海)	布疋、衣著、服飾品、家庭電器設備用品、鐘錶、眼鏡、首飾與貴金屬之批發零售等業務	441,086	註2	374,771	-	-	374,771	(1,749)	- %	(1,486)	-	-
勝芬貿易(上海)	布疋、衣著、服飾品、家庭電器設備用品、鐘錶、眼鏡、首飾、貴金屬、食品什貨、藥品、化粧品與清潔用品之批發零售等業務	189,383	註3	189,383	-	-	189,383	(311)	100.00 %	(311)	23,352	-
向富(上海)	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、藥品化粧品及清潔用品批發零售業務	1,112,757	註4	1,112,757	-	-	1,112,757	70,627	100.00 %	70,627	(20,233)	-
南京允富	批發貿易	46,099	註5	88,108	-	-	88,108	(102)	100.00 %	(102)	16,383	-
江蘇森富達	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	44,373	註6	15,087	-	-	15,087	-	34.00 %	-	6,149	-
上海豐富	廣播電視節目製作、食品什貨等家庭設備批發零售業	44,373	註7	46,933	-	-	46,933	(67)	100.00 %	(67)	(543,599)	-
東企報關	報關、報檢、貨運代理、運輸諮詢	6,656	註8	6,656	-	-	6,656	474	100.00 %	443	10,860	-
東企物流	貨物專用運輸(集裝箱)、國內道路貨物運輸代理業務	6,656	註8	6,656	-	-	6,656	(154)	100.00 %	(143)	10,067	-
東森生物科技	食用農產品及包裝食品銷售	11,093	註8	11,093	-	-	11,093	(311)	100.00 %	(296)	831	-

註1：本期認列投資損益欄中係大陸被投資公司同期間財務報表認列投資收益。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：透過易富香港轉投資，業於民國107.9.21完成註銷登記。

註3：透過易富香港轉投資。

註4：透過FESS-Panama轉投資。

註5：透過FESS-Panama轉投資，另於107.02.01辦理減資退回股款人民幣9,467千元，股款金額匯回上層母公司森旺(香港)。

註6：於民國一〇一年八月三十日，係透過南京允富轉投資。

註7：於民國一〇四年三月十六日，係透過向富(上海)轉投資。

註8：於民國一〇七年一月，係透過森旺貿易(香港)轉投資。

註9：本表所列金額係依財務報導日即期匯率及當期平均匯率換算後表達。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
\$1,851,444	4,115,741	5,214,372

註：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲 事業部	航運 事業部	貿易 事業部	媒體 事業部	休閒觀光 事業部	其他	合 計
107年7月至9月 收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 292,589	163,466	4,383,046	155,783	-	40,518	5,035,402
應報導部門損益	\$ 112,292	(97,154)	196,351	(37,265)	(35,515)	8,895	147,604
106年7月至9月 收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 310,867	145,996	3,069,261	119,841	28,059	133,456	3,807,480
應報導部門損益	\$ 137,975	(96,468)	91,021	(25,175)	(43,018)	13,493	77,828
107年1月至9月 收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 720,071	562,871	11,671,369	443,354	-	80,490	13,478,155
應報導部門損益	\$ 169,665	(342,522)	541,060	(108,148)	(85,805)	2,190,320	2,364,570
106年1月至9月 收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 825,397	419,216	8,044,957	353,372	91,644	364,223	10,098,809
應報導部門損益	\$ 305,499	(277,116)	214,156	(68,261)	(154,737)	(80,518)	(60,977)