

股票代碼：2614

東森國際股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

公 司 地 址：台北市復興南路一段368號5樓、8樓
電 話：(02)2755-7565

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	25~51
(七)關係人交易	51~56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	58~59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	60~65
十、附表	66~79



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

東森國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東森國際股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東森國際股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東森國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入東森國際股份有限公司採用權益法之投資中，部分採用權益法之投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該些被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日認列對該些被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之17.81%及0.24%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之損益之份額分別占稅前淨利之(7.01)%及(8.47)%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東森國際股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、倉儲裝卸收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列。收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

東森國際股份有限公司民國一〇九年度倉儲裝卸收入金額為1,338,004千元，占總收入100%，故收入認列之允當對財務報告之影響係屬重大。因此，倉儲收入之認列為本會計師執行東森國際股份有限公司個體財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解東森國際股份有限公司就收入認列之內部作業程序及會計處理，並抽樣測試其相關作業之人工控制內控有效性。另，就民國一〇九年度倉儲事業部抽樣執行收入細部測試，並選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易憑證及收款情形等，以評估收入認列時點是否允當。

二、採用權益法之投資減損評估

有關採用權益法之投資減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)非金融資產減損；採用權益法之投資減損之說明請詳個體財務報告附註六(七)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

東森國際股份有限公司之採用權益法之投資佔資產總額40%，其財務報導日之減損評估係屬重要，主要風險係管理階層於評估子公司及關聯企業未來營運績效及現金流量，其假設存有高度不確定性，將有可能影響可回收價值之評估，因此，採用權益法之投資之減損評估為本會計師執行個體財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解東森國際股份有限公司減損作業之控制及會計處理；取得管理當局有關評估假設資料或外部專家報告；並委託評價專家以評估外部專家報告所使用之預測方法和折現率之適切性；對於現金流量預測，比較預測與歷史資料、過去預測與實際狀況及評估過去管理階層估計之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估東森國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東森國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東森國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東森國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東森國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東森國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東森國際股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東森國際股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽



陳宗哲



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一〇年三月二十五日

東森國際股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31			
		金	額	%	金	額	%
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	889,244	8	835,973	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		231,123	2	242,539	2	
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))		11,148	-	13,712	-	
1200	其他應收款(附註六(五))		3,009	-	1,139	-	
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)		627,539	6	1,000,972	10	
130X	存貨(附註六(六))		28,046	-	26,070	-	
1410	預付款項		8,648	-	19,625	-	
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		14,592	-	89,719	1	
			<u>1,813,349</u>	<u>16</u>	<u>2,229,749</u>	<u>21</u>	
非流動資產：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		7,500	-	7,500	-	
1550	採用權益法之投資(附註六(七)、(八)及八)		4,397,379	40	3,852,218	36	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		387,257	4	285,395	3	
1755	使用權資產(附註六(十))		3,709,212	34	3,925,459	37	
1780	無形資產		817	-	538	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		399,839	4	199,919	2	
1920	存出保證金(附註八及九)		117,450	1	117,383	1	
1990	其他非流動資產－其他(附註九)		128,954	1	28,058	-	
			<u>9,148,408</u>	<u>84</u>	<u>8,416,470</u>	<u>79</u>	
資產總計		\$	10,961,757	100	10,646,219	100	

東森國際股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2150	應付票據	\$ -	-	616	-
2200	其他應付款(附註六(廿四))	167,000	2	155,185	1
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	202,172	2	625	-
2230	本期所得稅負債	4,745	-	11,086	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	169,657	2	164,977	2
2310	預收款項	-	-	1	-
2399	其他流動負債－其他	11,000	-	11,505	-
		<u>554,574</u>	<u>6</u>	<u>343,995</u>	<u>3</u>
非流動負債：					
2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	22	-	-	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))	3,630,042	33	3,801,676	36
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	21,525	-	27,349	-
2645	存入保證金	360	-	-	-
2670	其他非流動負債－其他(附註六(七))	478,618	4	112,059	1
		<u>4,130,567</u>	<u>37</u>	<u>3,941,084</u>	<u>37</u>
		<u>4,685,141</u>	<u>43</u>	<u>4,285,079</u>	<u>40</u>
負債總計					
權益(附註六(十六))：					
3100	股本	5,567,899	51	5,567,899	52
3200	資本公積	20,769	-	20,769	-
3300	保留盈餘	983,904	9	1,000,273	10
3400	其他權益	(295,956)	(3)	(227,801)	(2)
		<u>6,276,616</u>	<u>57</u>	<u>6,361,140</u>	<u>60</u>
權益總計					
負債及權益總計		<u>\$ 10,961,757</u>	<u>100</u>	<u>10,646,219</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：廖尚文



經理人：廖尚文



~4-1~

會計主管：鄭應娜



東森國際股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,338,004	100	1,282,112	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)及七)	609,271	46	616,390	48
營業毛利	728,733	54	665,722	52
6000 營業費用(附註六(十四)及七)	300,024	22	236,870	18
6450 預期信用減損利益(附註六(四))	-	-	(1,325)	-
營業淨利	428,709	32	430,177	34
營業外收入及支出(附註六(二十))：				
7100 利息收入(附註七)	28,690	2	34,681	3
7010 其他收入(附註六(三)及七)	10,727	1	5,182	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(八)、(十)、(十二)及七)	41,915	3	321,784	25
7050 財務成本(附註六(十三)及七)	(118,171)	(9)	(93,326)	(7)
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業(損失)利益之份額(附註六(七))	(71,018)	(5)	(504,820)	(40)
7900 稅前淨利	320,852	24	193,678	15
7950 減：所得稅利益(附註六(十五))	(200,007)	(15)	(196,853)	(15)
本期淨利	520,859	39	390,531	30
其他綜合損益：				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	997	-	(4,764)	-
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	-	-	181	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	18,570	1	(753)	-
不重分類至損益之項目合計	19,567	1	(5,336)	-
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	(59,795)	(4)	(52,465)	(4)
8380 採用權益法認列之子公司、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	(8,365)	(1)	(3,077)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(68,160)	(5)	(55,542)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(48,593)	(4)	(60,878)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 472,266	35	329,653	26
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.94		0.70	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.93		0.70	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：廖尚文



經理人：廖尚文



會計主管：鄭應娜



東森國際股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	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		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 5,567,899	5,165	40,203	39,310	1,103,318	(168,588)	(14,634)	(11)	6,572,662
本期淨利	-	-	-	-	390,531	-	-	-	390,531
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,561)	(55,542)	225	-	(60,878)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	384,970	(55,542)	225	-	329,653
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	107,100	-	(107,100)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	143,912	(143,912)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(556,790)	-	-	-	(556,790)
對子公司所有權權益變動	-	15,604	-	-	-	-	-	-	15,604
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(10,738)	-	10,738	-	-
其他—喪失控制力	-	-	-	-	-	-	-	11	11
民國一〇八年十二月三十一日餘額	5,567,899	20,769	147,303	183,222	669,748	(224,130)	(3,671)	-	6,361,140
本期淨利	-	-	-	-	520,859	-	-	-	520,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	70	(68,160)	19,497	-	(48,593)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	520,929	(68,160)	19,497	-	472,266
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	37,423	-	(37,423)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	44,579	(44,579)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(556,790)	-	-	-	(556,790)
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	19,492	-	(19,492)	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 5,567,899	20,769	184,726	227,801	571,377	(292,290)	(3,666)	-	6,276,616

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：廖尚文



經理人：廖尚文

~6~



會計主管：鄭應娜



東森國際股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 320,852	193,678
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	242,734	248,727
攤銷費用	419	831
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(49,151)	(168,231)
利息費用	118,171	93,326
利息收入	(28,690)	(34,681)
股利收入	(1,874)	(1,046)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	71,018	504,820
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(53)	(16)
處分投資損失(利益)	3,806	(4,666)
負債準備迴轉	-	(102,741)
租賃合約修改利益	-	(59)
預期信用減損損失數	-	15,985
收益費損項目合計	356,380	552,249
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	60,567	587,981
應收票據減少	-	91
應收帳款減少	2,564	2,114
其他應收票據及款項減少(增加)	6,364	(15,103)
存貨(增加)減少	(1,976)	1,192
預付款項減少(增加)	10,977	(9,233)
其他流動資產減少(增加)	15,461	(28,382)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	93,957	538,660
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	-	(387)
應付票據(減少)增加	(616)	236
應付帳款減少	-	(1,600)
其他應付款增加(減少)	8,380	(66,635)
預收款項減少	(1)	(88)
其他流動負債減少	(505)	(4,305)
淨確定福利負債減少	(4,827)	(27,464)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,431	(100,243)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	96,388	438,417
調整項目合計	452,768	990,666
營運產生之現金流入	773,620	1,184,344
支付之所得稅	(9,166)	(458)
營業活動之淨現金流入	764,454	1,183,886

東森國際股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(495,000)	(400,216)
採用權益法之投資減資退回股款	11,230	-
處分採用權益法之投資	24,473	997
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	24,799
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	181
取得不動產、廠房及設備	(127,332)	(62,190)
處分不動產、廠房及設備	53	16
存出保證金(增加)減少	(67)	879
其他應收款-關係人減少(增加)	368,000	(657,500)
取得無形資產	(698)	-
其他金融資產減少	59,666	144,533
其他非流動資產增加	(100,896)	(27,514)
收取之利息	28,823	33,758
收取之股利	158,155	248,742
投資活動之淨現金流出	(73,593)	(693,515)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	63,000	320,000
短期借款減少	(63,000)	(320,000)
其他應付款-關係人增加	201,708	-
租賃本金償還	(164,736)	(186,585)
存入保證金增加(減少)	360	(221)
發放現金股利	(556,790)	(556,790)
支付之利息	(118,132)	(93,326)
籌資活動之淨現金流出	(637,590)	(836,922)
本期現金及約當現金增加(減少)數	53,271	(346,551)
期初現金及約當現金餘額	835,973	1,182,524
期末現金及約當現金餘額	\$ 889,244	835,973

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：廖尚文



經理人：廖尚文



~7-1~

會計主管：鄭應娜



東森國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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。另因近年航運營收比重逐年下降，而貿易營收比重上升達整體營收50%以上，故於民國一〇三年度經證交所審核通過，自同年七月一日起改為百貨零售類股。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二十五日經董事會通過。

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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務之現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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權益工具投資、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

(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。

本公司於原始認列時，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。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本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。本公司於原始認列時，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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

本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。
- 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，此與本公司繼續認列該資產之目的一致。

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。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，本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，本公司考量：

- 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
- 本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

本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)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。

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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、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)，本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，本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本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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)。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本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。

當本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。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積(或保留盈餘)。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其於關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。於權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- 1.房屋及建築：1～55年
- 2.機器設備：2～7年
- 3.運輸設備：5～20年
- 4.租賃改良：2～20年
- 5.其他設備：2～20年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦資訊設備及辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1) 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

虧損性合約

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

本公司所簽訂不可取消租船合約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。另，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。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。

本公司主要收入係提供裝卸、倉儲等服務，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。

(十六)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，於提供相關服務時認列為費用。

另，有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時法定或推定支付義務且該義務能可靠估計時，則認列負債。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對子公司是否具實質控制及對關聯企業是否具重大影響力之判斷，請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

(二)租賃期間

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。本公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產，請詳附註六(十)及六(十三)。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十四)。

(二)遞延所得稅資產評估

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為399,839千元及199,919千元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止分別尚有1,123,969千元及1,394,679千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠獲利或應課稅暫時性差異而定，若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三)包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

【評價流程】

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿一)金融工具。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,725	1,512
銀行存款	527,481	314,290
約當現金	<u>360,038</u>	<u>520,171</u>
	<u>\$ 889,244</u>	<u>835,973</u>

銀行定期存款原始到期日超過三個月以上者，係分類為其他金融資產一流動項下。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，分類為其他金融資產一流動項下者分別為零元及59,666千元。

本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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
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	\$ <u>231,123</u>	<u>242,539</u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。
- 2.本公司因上列指定為透過損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日認列之股利收入分別為1,287千元及零元。
- 3.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本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

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
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	\$ <u>7,500</u>	<u>7,500</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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。

本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，於民國一〇九年度及一〇八年度認列之股利收入分別為587千元及1,046千元。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

旺旺寬頻因業務需求於民國一〇八年一月二十一日經股東臨時會決議減資並依持股比退還股東，本公司收取減資退回之股款24,799千元，並於民國一〇八年十月出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之旺旺寬頻所有股份，處分時之公允價值為181千元，累積處分損失計10,738千元，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(廿一)及(廿二)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收款項(含關係人)

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$ <u>11,148</u>	<u>13,712</u>

本公司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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	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>11,148</u>	-	<u>-</u>

	108.12.31		
	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>13,712</u>	-	<u>-</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ -	8,870
認列之減損迴升利益	-	(1,325)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(7,545)
期末餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

- 1.本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之應收票據及應收帳款備抵損失認列之減損迴升利益分別為零元及1,325千元。
- 2.本公司上述應收帳款暴露於信用風險與匯率風險之評估情形，請詳附註六(廿一)及(廿二)。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他應收款—資金貸與	\$ 616,500	984,500
其他應收款—其他	14,048	44,896
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(27,285)</u>
	<u><u>\$ 630,548</u></u>	<u><u>1,002,111</u></u>

- 1.本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日無已逾期之其他應收款。
- 2.其餘信用風險請詳附註六(廿一)及(廿二)。

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原物料及其他(含油品)	\$ <u>28,046</u>	<u>26,070</u>

- 1.民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為7,365千元及7,533千元。
- 2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司	\$ 3,795,089	3,614,867
關聯企業		
EHK E&S Co., Ltd.	-	26,081
東森得易購股份有限公司	<u>123,672</u>	<u>99,211</u>
	3,918,761	3,740,159
加：採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債	<u>478,618</u>	<u>112,059</u>
	<u><u>\$ 4,397,379</u></u>	<u><u>3,852,218</u></u>

1.子公司

除下列所述外，餘請參閱本公司民國一〇九年度合併財務報告。

- (1)本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因繼續按持股比例認列子公司之虧損，致其採用權益法之投資帳面金額分別為貸餘478,618千元及112,059千元，本公司業將相關貸餘轉列為其他非流動負債。
- (2)本公司於民國一〇八年六月三日經董事會決議現金增資子公司-Far Eastern Silo & Shipping (Panama) S.A. 美金4,700千元(台幣146,688千元)，前述交易業於民國一〇八年十月十五日完成投審會備查。
- (3)本公司於民國一〇八年七月因未按持股比例認購子公司-東森新媒體控股股份有限公司之現金增資253,528千元，致持股比例由93.90%減少至89.20%。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (4)本公司於民國一〇九年一月二日經董事會決議投資設立東林資產股份有限公司，投資金額100,000千元，持股100%，且於民國一〇九年二月二十四日設立登記；於同年三月十日及六月二十三日分別參與現金增資，前者以投資金額230,000千元未按持股比增資，致持股減少至55%，並於同年四月六日完成變更登記；後者以165,000千元增資，並於七月二十七日完成變更登記。
- (5)本公司之子公司Far Eastern Silo & Shipping International (Bermuda) Ltd.於民國一〇九年十二月十六日經董事會決議辦理現金減資美金400千元(台幣11,230千元)，前述交易業於民國一一〇年一月二十七日完成投審會備查。

2.關聯企業

- (1)對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 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	
			109.12.31	108.12.31
東森得易購股 份有限公司	主要業務為各類商 品、材料及設備之批 發及零售	台灣、香 港、中國	6.51 %	6.51 %

東森得易購股份有限公司於民國一〇七年十二月二十七日提前改選董監事，本公司未取得過半數席次，原與表決權持有人簽訂之合作協議，亦因改選而終止，故於民國一〇八年一月一日新董事上任起因未取得對其之控制力，而自本公司之子公司成為關聯企業，相關資訊請詳附註六(八)。

東森得易購股份有限公司之彙總性財務資訊如下，該財務資訊已調整東森得易購股份有限公司之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映本公司於取得東森得易購股份有限公司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：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 5,459,802	3,941,679
非流動資產	6,614,712	6,014,078
負債	(9,882,194)	(8,163,537)
淨資產	\$ 2,192,320	1,792,220
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 293,369	268,867
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,898,951	1,523,353

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109年度	108年度
營業收入	\$ 23,709,345	20,460,741
本期淨利	1,454,098	594,820
其他綜合損益	(46,847)	(19,039)
綜合損益總額	\$ 1,407,251	575,781
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 5,356	(31,247)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 1,401,895	607,028

	109年度	108年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 99,211	116,083
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	91,301	39,536
本期自關聯企業所收取之股利	(66,840)	(56,419)
本期庫藏股轉列	-	11
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 123,672	99,211

- 3.本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	109.12.31	108.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	26,081

	109年度	108年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ 182	(16,395)
其他綜合損益	(1,790)	(2,040)
綜合損益總額	\$ (1,608)	(18,435)

- 4.本公司之關聯企業EHK E&S Co., Ltd.於民國一〇九年六月十八日辦理公司清算完成，並於民國一〇九年六月三十日收回所有剩餘投資款24,473千元，並產生投資損失3,806千元，該處分投資損失中包括先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益之金額。
- 5.對上述採用權益法之投資之減損評估請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。
- 6.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資提供作質押擔保情形，請詳附註八。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)喪失對子公司之控制

1.東森得易購於民國一〇七年十二月二十七日提前改選董監事，合併公司未取得過半數席次，原與表決權持有人簽訂之合作協議，亦因改選而終止，故於民國一〇八年一月一日新董事上任起喪失對其之控制而成為關聯企業，惟仍維持原所有權權益。另，於民國一〇六年四月一日取得對東森得易購之控制時，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，故於喪失控制力時亦依照帳面價值法除列。

民國一〇八年一月一日東森得易購及其子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 1,271,295
存貨	1,427,075
應收帳款及其他應收款	408,221
其他流動資產	291,952
不動產、廠房及設備	1,319,847
無形資產	3,869,576
其他非流動資產	227,038
長短期借款	(2,497,521)
應付帳款及其他應付款	(3,621,404)
其他流動負債	(520,954)
其他非流動負債	(92,684)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 2,082,441</u>

2.本公司於民國一〇七年十一月經董事會決議擬處分子公司一東森新零售百貨股份有限公司(原整合行銷)。後於民國一〇八年三月二十九日將所持有之所有股份出售予東森得易購股份有限公司，並喪失對其之控制力，處分價款為997千元，其處分利益4,666千元。其中，原屬集團間交易之未實現利益，因處分子公司而轉為已實現，請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 63,196	51,544	3,674	25,010	203,076	32,631	379,131
增 添	87,951	9,472	-	1,055	27,687	4,402	130,567
處 分	-	-	-	(310)	(6,273)	(721)	(7,304)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 151,147</u>	<u>61,016</u>	<u>3,674</u>	<u>25,755</u>	<u>224,490</u>	<u>36,312</u>	<u>502,394</u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 63,196	51,544	3,674	23,745	57,159	31,005	230,323
增 添	-	-	-	1,265	62,791	2,821	66,877
轉入(出)	-	-	-	-	91,965	-	91,965
處 分	-	-	-	-	(8,839)	(1,195)	(10,034)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 63,196</u>	<u>51,544</u>	<u>3,674</u>	<u>25,010</u>	<u>203,076</u>	<u>32,631</u>	<u>379,131</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	23,912	3,674	20,977	19,924	25,249	93,736
折 舊	-	1,649	-	1,676	22,863	2,517	28,705
處 分	-	-	-	(310)	(6,273)	(721)	(7,304)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,561</u>	<u>3,674</u>	<u>22,343</u>	<u>36,514</u>	<u>27,045</u>	<u>115,137</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	22,567	3,674	19,578	12,503	24,559	82,881
折 舊	-	1,345	-	1,399	16,260	1,885	20,889
處 分	-	-	-	-	(8,839)	(1,195)	(10,034)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,912</u>	<u>3,674</u>	<u>20,977</u>	<u>19,924</u>	<u>25,249</u>	<u>93,736</u>
帳面價值：							
民國109年12月31日	<u>\$ 151,147</u>	<u>35,455</u>	<u>-</u>	<u>3,412</u>	<u>187,976</u>	<u>9,267</u>	<u>387,257</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 63,196</u>	<u>27,632</u>	<u>-</u>	<u>4,033</u>	<u>183,152</u>	<u>7,382</u>	<u>285,395</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 63,196</u>	<u>28,977</u>	<u>-</u>	<u>4,167</u>	<u>44,656</u>	<u>6,446</u>	<u>147,442</u>

本公司提供不動產、廠房及設備設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註八。

(十)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地及其設備	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 4,107,295	44,685	4,151,980
轉出一租約修改	(2,218)	-	(2,218)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,105,077</u>	<u>44,685</u>	<u>4,149,762</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,154,258	13,236	3,167,494
增 添	953,067	38,326	991,393
轉出一租約修改	(30)	(6,877)	(6,907)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,107,295</u>	<u>44,685</u>	<u>4,151,980</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 220,103	6,418	226,521
提列折舊	204,490	9,539	214,029
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 424,593</u>	<u>15,957</u>	<u>440,550</u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地及其設備	房 屋 及 建 築	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	220,103	7,735	227,838
轉出一租約修改	-	(1,317)	(1,317)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 220,103</u>	<u>6,418</u>	<u>226,521</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 3,680,484</u>	<u>28,728</u>	<u>3,709,212</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 3,887,192</u>	<u>38,267</u>	<u>3,925,459</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 3,154,258</u>	<u>13,236</u>	<u>3,167,494</u>

- 1.本公司因考量其營運狀況，部份辦公區域於民國一〇八年十月到期後未進行續約，並除列使用權資產5,590千元及租賃負債5,649千元，認列租賃合約修改利益59千元。
- 2.本公司因碼頭倉儲租約修改，於民國一〇九年二月終止部分租賃合約，並除列使用權資產及租賃負債2,218千元。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
擔保銀行借款	\$ -	-
尚未使用額度	<u>\$ 958,491</u>	<u>617,215</u>
利率區間	-	-

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備

	虧損性合約
民國108年1月1日餘額	\$ 102,741
當期迴轉之負債準備	(102,759)
兌換利益	18
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

本公司於民國一〇八年度間負債準備為虧損性合約損失準備，船舶租約分別於民國一〇八年四月二十八日及五月二日到期，故將負債準備全數迴轉。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ <u>169,657</u>	<u>164,977</u>
非流動	\$ <u>3,630,042</u>	<u>3,801,676</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

民國一〇九年度及一〇八年度新增之租賃負債金額分別為零元及991,393千元，利率為3%，租賃期間結束日為民國一〇一一年四月至一二七年十二月。惟於民國一〇九年度及一〇八年度，本公司考量其營運狀況而終止部分租賃合約，故減少租賃負債分別為2,218千元及5,649千元，相關資訊請詳附註六(十)及六(二十)。

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>116,666</u>	<u>93,095</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>29,995</u>	<u>30,012</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,892</u>	<u>8,566</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>214</u>	<u>316</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>313,503</u>	<u>318,574</u>

本公司民國一〇九年十二月三十一日承租土地及其設備、房屋以及建築作為碼頭倉儲裝卸營運及辦公處所，土地之租賃期間通常為二十年，辦公室則為三至五年，該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分設備之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

另，本公司承租電腦設備及影印機之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 143,876	143,510
計畫資產之公允價值	<u>(122,351)</u>	<u>(116,161)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 21,525</u>	<u>27,349</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計122,351千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 143,510	146,266
當期服務成本及利息	2,349	2,918
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損失	2,986	8,162
計畫支付之福利	<u>(4,969)</u>	<u>(13,836)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 143,876</u>	<u>143,510</u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 116,161	96,216
利息收入	720	751
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	3,983	3,398
已提撥至計畫之金額	6,456	29,632
計畫已支付之福利	(4,969)	(13,836)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 122,351</u>	<u>116,161</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ 1,460	1,777
淨確定福利負債之淨利息	889	1,141
前期服務成本及清償損益	(720)	(751)
	<u>\$ 1,629</u>	<u>2,167</u>
營業成本	\$ 1,086	1,437
管理費用	543	730
	<u>\$ 1,629</u>	<u>2,167</u>

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.19 %	0.62 %
未來薪資增加	0.50 %	1.00 %

本公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之支付金額為6,456千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為4年。

(6)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.50%	減少0.50%
109年12月31日		
折現率(變動0.50%)	\$ (1,670)	4,574
未來薪資增加(變動0.50%)	4,512	(1,349)
108年12月31日		
折現率(變動0.50%)	(2,039)	5,771
未來薪資增加(變動0.50%)	5,700	(2,042)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動則可能連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。於此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,339千元及9,727千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.本公司之民國一〇九年度及一〇八年度所得稅利益明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
未分配盈餘加徵	-	9,517
調整前期之所得稅	(109)	(6,451)
	(109)	3,066
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(199,898)	(199,919)
所得稅稅率變動	-	-
	(199,898)	(199,919)
繼續營業單位之所得稅利益	\$ <u>(200,007)</u>	<u>(196,853)</u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	\$ 320,852	193,678
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 64,170	38,736
依權益法認列之投資損失	14,204	100,964
未分配盈餘加徵	-	9,517
前期高估數	(109)	(6,451)
其他依稅法規定調整數	(78,374)	(139,700)
遞延所得稅資產及負債	<u>(199,898)</u>	<u>(199,919)</u>
合 計	<u><u>\$ (200,007)</u></u>	<u><u>(196,853)</u></u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 2,849	5,470
課稅損失	<u>1,123,969</u>	<u>1,394,679</u>
	<u><u>\$ 1,126,818</u></u>	<u><u>1,400,149</u></u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
遞延所得稅資產：		
1月1日餘額	\$ 199,919	-
認列於損益表	<u>199,920</u>	<u>199,919</u>
12月31日餘額	<u><u>\$ 399,839</u></u>	<u><u>199,919</u></u>

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度將先前未認列之課稅損失分別為199,920千元及199,919千元認列為遞延所得稅資產，主因管理階層認為未來很有可能產生足夠之課稅所得。

	<u>109年度</u>
遞延所得稅負債：	
1月1日餘額	\$ -
認列於損益表	<u>22</u>
12月31日餘額	<u><u>\$ 22</u></u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司之尚未扣抵之課稅損失及其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇〇年度核定數	1,692,762	民國一一〇年度
民國一〇一年度核定數	1,390,058	民國一一一年度
民國一〇二年度核定數	1,466,903	民國一一二年度
民國一〇三年度核定數	1,432,422	民國一一三年度
民國一〇四年度核定數	1,206,357	民國一一四年度
民國一〇六年度核定數	142,615	民國一一六年度
民國一〇七年度核定數	<u>287,921</u>	民國一一七年度
	\$ <u>7,619,038</u>	

3.本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為15,000,000千元，每股面額為10元，均為1,500,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為普通股556,790千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司為提升股東權益報酬率，於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議通過辦理減資，以每股0.5元辦理現金減資，共計退還股款278,395千元，銷除已發行股份27,840千股，該減資案尚待預計於民國一一〇年六月十八日之股東常會決議。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
採權益法認列關聯企業及子公司淨值之變動數	\$ 5,165	5,165
認列對子公司所有權益變動數	<u>15,604</u>	<u>15,604</u>
	\$ <u>20,769</u>	<u>20,769</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

民國一〇八年度，本公司因未按持股比例認購子公司現金增資案，致持股比例變動而增加資本公積一對子公司所有權益變動數15,604千元。請詳附註六(七)。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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。

(2)特別盈餘公積

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

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

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月二十九日召開股東會決議通過修正本公司章程，訂明盈餘分派以現金發放者，得由董事會決議辦理，並報告股東會。

本公司之股利政策，為配合本公司多角化經營及因應未來擴大營運範圍及長期財務規劃等所需之資本支出，得基於因應景氣及產業變動之需要並兼顧股東權益，作適當分派或保留。股東股利以可分配盈餘提撥，應不低於當年度可分配盈餘之百分之十五，其中現金股利不少於百分之十。每年決算，如有當期淨利應優先彌補虧損(包含調整未分配盈餘金額)，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包含調整未分配盈餘金額)，由董事會決議分配之。

本公司分別於民國一〇九年六月二十九日及民國一〇八年五月二十九日經股東常會決議之民國一〇八年及一〇七年盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 37,423	107,100	-	-
特別盈餘公積	44,579	143,912	-	-
現金股利	556,790	556,790	1	1

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年三月二十五日舉行董事會，擬議一〇九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 54,042	-
特別盈餘公積	68,155	-
現金股利	445,432	0.8

有關一〇九年度之盈餘分配案，預計於一一〇年六月十八日召開之股東常會決議，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

(4)本公司於民國一〇八年度因處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故將累積處分損失10,738千元自其他權益移轉至保留盈餘。

(5)本公司於民國一〇九年度因子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故將累積處分損失19,492千元自其他權益移轉至保留盈餘。

4.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，至民國一〇七年十二月三十一日止因本公司減資退還股款，於民國一〇七年十二月三十一日減資後股數為4千股，本公司市價為13.30元。東森得易購於民國一〇八年一月一日起因喪失控制力而非屬本公司之子公司，故貸記因子公司持有母公司股票視為庫藏股之金額11千元。

5.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額</u>	<u>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</u>	<u>合 計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (224,130)	(3,671)	(227,801)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(59,795)	-	(59,795)
採用權益法之關聯企業及子公司其他綜合損益之份額	(8,365)	19,497	11,132
子公司處分其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(19,492)	(19,492)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (292,290)</u>	<u>(3,666)</u>	<u>(295,956)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (168,588)	(14,634)	(183,222)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(52,465)	-	(52,465)
採用權益法之關聯企業及子公司其他綜合損益之份額	(3,077)	44	(3,033)
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 損益	-	181	181
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,738	10,738
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (224,130)</u>	<u>(3,671)</u>	<u>(227,801)</u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>520,859</u>	<u>390,531</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>556,790</u>	<u>556,790</u>
	\$ <u>0.94</u>	<u>0.70</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>520,859</u>	<u>390,531</u>
普通股加權平均流通在外股數	556,790	556,790
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	843	1,370
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>557,633</u>	<u>558,160</u>
	\$ <u>0.93</u>	<u>0.70</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要產品/服務線：		
裝卸及倉儲收入	\$ 1,338,004	1,280,228
其他收入	<u>-</u>	<u>1,884</u>
	\$ <u>1,338,004</u>	<u>1,282,112</u>

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收票據	\$ -	-	91
應收帳款	11,148	13,712	23,371
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,870)</u>
合 計	\$ <u>11,148</u>	<u>13,712</u>	<u>14,592</u>
合約負債	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>387</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)員工酬勞

本公司年度如有獲利(係指稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)，應扣除累積虧損後，就餘額提列百分之三點五為員工酬勞，其提撥金額作為當年度費用，員工酬勞以股票或現金為之，須經董事會特別決議並報告股東常會。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為11,637千元及7,025千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本或營業費用。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。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。前述董事會決議分派之員工酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	\$ 28,690	34,681

2.其他收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

	109年度	108年度
股利收入	\$ 1,874	1,046
租金收入	1,323	4,136
其他收入	7,530	-
	\$ 10,727	5,182

3.其他利益及損失

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 53	16
處分投資(損失)利益	(3,806)	4,666
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	49,151	168,231
外幣兌換損失	(3,406)	(5,055)
預期信用減損損失	-	(17,310)
租賃合約修改利益	-	59
其他收入	-	69,277
其他支出	(77)	(859)
虧損性合約損失提列回升利益	-	102,759
	\$ 41,915	321,784

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

	109年度	108年度
租賃負債利息費用	\$ 116,666	93,095
借款利息費用	1,389	198
財務費用	116	33
	<u>\$ 118,171</u>	<u>93,326</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為1,120,682千元及390,000千元。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之收入分別為約11.47%及約12.78%係來自於對單一客戶之銷售。但未有地區信用風險顯著集中之情形。

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)）。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	109年度	108年度
<u>其他應收款</u>		
期初餘額	\$ 27,285	11,861
本期沖銷	(27,285)	(1,886)
提列減損損失	-	17,310
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,285</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	5年以上
109年12月31日						
應付款項	\$ 369,172	369,172	369,172	-	-	-
租賃負債	3,799,699	4,915,283	281,303	559,359	545,606	3,529,015
存入保證金	360	360	360	-	-	-
	<u>\$ 4,169,231</u>	<u>5,284,815</u>	<u>650,835</u>	<u>559,359</u>	<u>545,606</u>	<u>3,529,015</u>

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	5年以上
108年12月31日						
應付款項	\$ 156,426	156,426	156,426	-	-	-
租賃負債	<u>3,966,653</u>	<u>5,199,123</u>	<u>281,695</u>	<u>562,117</u>	<u>554,634</u>	<u>3,800,677</u>
	<u>\$ 4,123,079</u>	<u>5,355,549</u>	<u>438,121</u>	<u>562,117</u>	<u>554,634</u>	<u>3,800,677</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
美金：台幣	\$ 60	28.480	1,709	2,846	29.980	85,178
歐元：台幣	2,885	35.020	101,033	1,496	33.590	49,965
金融負債						
美金：台幣	7,071	28.480	201,392	-	-	-

(2) 敏感性分析

本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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少987千元及1,351千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採匯整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為3,406千元及5,055千元。

4. 利率分析

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，於所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度本公司無因利率變動之借款而使稅後淨利增加或減少之情事。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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	109年度		108年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 225	6,934	225	7,276
下跌3%	\$ (225)	(6,934)	(225)	(7,276)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

109.12.31	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					
強制透過損益按公允價值衡量之 非衍生性金融資產	\$ 231,123	231,123	-	-	231,123
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	7,500	-	-	7,500	7,500
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	889,244				
應收帳款	11,148				
其他應收款(含關係人)	630,548				
其他金融資產-流動	14,592				
存出保證金	117,450				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
其他應付款(含關係人)	369,172				
租賃負債(流動及非流動)	3,799,699				
存入保證金	360				

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

108.12.31	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 242,539	242,539	-	-	242,539
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,500	-	-	7,500	7,500
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	835,973				
應收帳款	13,712				
其他應收款(含關係人)	1,002,111				
其他金融資產-流動	89,719				
存出保證金	117,383				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	616				
其他應付款(含關係人)	155,810				
租賃負債(流動及非流動)	3,966,653				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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(無活絡市場債務工具投資)及負債

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。

本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。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 Carlo simulation)。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年度及一〇八年度並無任何移轉。

(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	
	109年度	108年度
期初餘額	\$ 7,500	32,299
總利益或損失認列於其他綜合損益	-	181
處分	-	(181)
減資退回股款	-	(24,799)
期末餘額	<u>\$ 7,500</u>	<u>7,500</u>

(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

本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。

本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(109.12.31及108.12.31分別為1.58及1.07) - 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31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

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年12月31日				
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%	133	(133)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	133	(133)
民國108年12月31日				
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%	81	(81)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	81	(81)

本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。

(廿二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會已要求經營管理階層依各類風險業務單位主管負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要於裝卸、倉儲及租賃業務之每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。而為降低信用風險，本公司亦持續定期評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

營運中心已建立授信政策，依該政策本公司於給予標準之付款及貿易條件及相關條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，適時取得外部資料，例如：評等機構及往來銀行之照會。本公司客戶之信用限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核，未符合本公司基準信用評等之客戶不得本公司進行交易。

本公司於監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用風險特性予以分組。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為經銷商客戶。被評定為高風險之客戶受營運中心之監控，與該等客戶之銷售付款條件須以預收基礎為之，或進行應收帳款保險。

本公司設有備抵減損帳戶以反映對應收款項及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分為個別重大暴險相關之特定損失部分，分正常、應予注意者、可望收回、收回困難及收回無望者，按預期信用損失提列減損。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。除此之外，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司對外均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司於一般及具壓力之情況下皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度分別計958,491千元及617,215千元。經評估本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；本公司擬加強不動產及投資之活化運用計畫，預計將足夠因應流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度於可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣且該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持於可接受之水準。

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。另，權益價格風險係本公司為部分填補確定福利退休義務之未提撥部位而持有權益工具所產生之風險。本公司之管理階層依據市價指數調配投資組合中股票及債券之比例。投資組合中重大投資均採個別管理。

(廿三)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年度本公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致，確保能以合理成本進行融資。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 4,685,141	4,285,079
減：現金及約當現金	<u>(889,244)</u>	<u>(835,973)</u>
淨負債	3,795,897	3,449,106
權益總額	<u>6,276,616</u>	<u>6,361,140</u>
資本總額	<u>\$ 10,072,513</u>	<u>9,810,246</u>
淨負債資本比率	<u>37.69%</u>	<u>35.16%</u>

(廿四)非現金交易之投資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易之重大投資如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 130,567	66,877
加：期初其他應付款	12,337	7,650
減：期末其他應付款	<u>(15,572)</u>	<u>(12,337)</u>
本期支付現金	<u>\$ 127,332</u>	<u>62,190</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Far Eastern Silo & Shipping (Panama) S.A (FESS-Panama)	子公司
Far Eastern Silo & Shipping International (Bermuda) Ltd. (FESS-Bermuda)	子公司
Grand Scene Media Corporation (GSMC-Cayman)	子公司
東森通訊(香港)有限公司(東森通訊(香港))	子公司
向富貿易(上海)有限公司(向富(上海))	子公司
上海豐富實業有限公司(上海豐富)	子公司
森旺貿易(香港)有限公司(森旺(香港))	子公司
東企(上海)報關有限公司(東企(上海)報關)	子公司(註1)
東森(上海)生物科技有限公司(東森(上海)生物科技))	子公司(註2)
上海東企物流有限公司(上海東企物流)	子公司(註3)
南京允富貿易有限公司(南京允富)	子公司
易富貿易(香港)有限公司(易富(香港))	子公司
勝夯貿易(上海)有限公司(勝夯(上海))	子公司(註4)
東森投資股份有限公司(東森投資)	子公司

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
東凱租賃股份有限公司(東凱租賃)	子公司
東森國際租賃股份有限公司(東森租賃)	子公司
東森新媒體控股股份有限公司(東森新媒體)	子公司(註5)
東森海洋溫泉酒店股份有限公司(東森海洋)	子公司
墨攻網路科技股份有限公司(墨攻網路)	子公司
秀出風采世界傳媒股份有限公司(秀出風采)	子公司(註6)
東森寵物雲股份有限公司(東森寵物雲)	子公司(註7)
東森電競雲股份有限公司(東森電競雲)	子公司(註8)
東森星光雲股份有限公司(東森星光雲)	子公司(註9)
東森新聞雲股份有限公司(東森新聞雲)	子公司(註10)
奧斯卡寵物股份有限公司(奧斯卡)	子公司(註11)
寵物王國股份有限公司(寵物王國)	子公司(註11)
廣興貿易股份有限公司(廣興)	子公司(註11)
東森民調雲股份有限公司(東森民調雲)	子公司(註12)
東林資產股份有限公司(東林資產)	子公司(註13)
東森得易購股份有限公司(東森得易購)	關聯企業(註14)
東森蝶蒙股份有限公司(東森蝶蒙)	關聯企業(註14)
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	關聯企業(註14)
東森新零售百貨股份有限公司(東森新零售百貨)	關聯企業(註15)
EHK E&S Co., Ltd.	關聯企業(註16)
自然美生物科技股份有限公司(台灣自然美)	關聯企業
東森人身保險代理人股份有限公司(東森保代)	主要管理階層
台灣禮物卡股份有限公司(台灣禮物卡)	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
東森房屋股份有限公司(東森房屋)	其他關係人
東森健康生醫有限公司(東森健康生醫)	其他關係人
東森全球事業股份有限公司(東森全球事業)	其他關係人(註17)
東森分眾傳媒股份有限公司(東森分眾傳媒)	其他關係人
中華民國無店面零售商業同業公會(無店面)	其他關係人
台灣通訊傳播協進會(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
財團法人弘揚社會道德文教基金會(弘揚社會道德文教基金會)	其他關係人
中華新媒體產業發展協會(中華新媒體)	其他關係人
禾力科技股份有限公司(禾力科技)	其他關係人
本公司及其子公司之全體董事及監察人	主要管理階層總經 理及副總經理

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註1：自民國一〇八年六月二十一日起，係因森旺公司出售東企(上海)報關100%股權而非為關係人。
- 註2：森旺(香港)公司於民國一〇八年二月決議處分子公司東森(上海)生物科技，並於民國一〇九年一月二十日完成交割，因而喪失控制力。
- 註3：東企物流於民國一〇九年七月二十日清算完成。
- 註4：本公司之子公司一勝奔(上海)於民國一〇八年二月二十一日清算完成。
- 註5：自民國一〇八年二月起，由原先東森新聞雲股份有限公司更名為東森新媒體控股股份有限公司。
- 註6：秀出風采於民國一〇九年七月三十日解散，截至查核報告日尚未完成清算程序。
- 註7：東森寵物雲於民國一〇八年一月十八日新設立登記。
- 註8：東森電競雲於民國一〇八年一月十九日新設立登記。
- 註9：東森星光雲於民國一〇八年一月二十二日新設立登記。
- 註10：東森新聞雲於民國一〇八年八月二十二日新設立登記。
- 註11：東森寵物雲於民國一〇八年九月十一日決議收購子公司東森寵物雲取得奧斯卡寵物股份有限公司(以下稱奧斯卡)、寵物王國股份有限公司(以下稱寵物王國)及廣興貿易股份有限公司(以下稱廣興)各80%之股權，並於民國一〇八年十月一日業已完成股權交割。
- 註12：東森民調雲於民國一〇九年九月二十四日新設立登記。
- 註13：東林資產於民國一〇九年二月二十四日新設立登記。
- 註14：本公司於民國一〇八年一月一日喪失對東森得易購之控制，請詳附註六(八)。
- 註15：本公司於民國一〇七年十一月二十九日經董事會決議處分其全數股權予東森得易購，並於民國一〇八年三月二十九日完成交割，本公司即喪失控制力。於民國一〇八年四月由原東森整合行銷股份有限公司經新北市政府核准更名為東森新零售百貨股份有限公司。
- 註16：EHK E&S Co., Ltd.於民國一〇九年六月十八日辦理公司清算完成。
- 註17：自民國一〇八年十二月十日起，由原先東森天美仕直銷股份有限公司更名為東森全球事業股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年度	108年度
子公司	\$ -	1,884

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.應收款項

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他應收款	子公司：Fess-Panama	\$ -	11,616
其他應收款	其他子公司	4,271	1,022
其他應收款	關聯企業	4,390	1,874
其他應收款	其他關係人	1,586	155
其他應收款	主要管理階層	26	18
		<u>\$ 10,273</u>	<u>14,685</u>

3.應付款項

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他應付款	子公司	\$ 159	11
其他應付款	關聯企業	253	593
其他應付款	主要管理階層	14	10
其他應付款	其他關係人	-	11
		<u>\$ 426</u>	<u>625</u>

4.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
東森新媒體	\$ 200,000	200,000
墨攻網路	16,500	37,500
東森海洋	340,000	647,000
東森寵物雲	60,000	100,000
	<u>\$ 616,500</u>	<u>984,500</u>

利息收入：

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
東森新媒體	\$ 7,221	9,370
墨攻網路	781	969
東森海洋	16,481	19,108
東森寵物雲	2,425	1,102
東森新零售百貨	-	611
	<u>\$ 26,908</u>	<u>31,160</u>

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之約當平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司期末應收利息分別為766千元及1,787千元。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.向關係人借款

本公司向關係人資金貸與實際動支情形如下：

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
FESS Panama	\$ 45,648	-
森旺(香港)	54,778	-
東森通訊(香港)	42,510	-
易富(香港)	58,772	-
	<u>\$ 201,708</u>	<u>-</u>

本公司向關係人借款係依各該關係人撥款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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司期末應付利息分別為38千元及零元。於民國一〇九年度及一〇八年度利息支出分別為38千元及零元。

6.勞務提供

於民國一〇九年及一〇八年度，本公司提供子公司諮詢顧問服務而收取之酬勞金分別約為380千元及260千元。

7.背書保證

(1)本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日為關係人提供背書保證額度分別為5,686,000千元及1,150,000千元；民國一〇九年度及一〇八年度，本公司提供關係人背書保證而收取之酬勞金額(帳列其他收入)分別約為419千元及64千元。

(2)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日關係人為本公司提供背書保證額度分別為705,454千元及375,578千元；民國一〇九年度及一〇八年度因關係人為本公司背書保證而支付之酬勞金(帳列財務成本)分別為94千元及12千元。

8.租賃

(1)本公司因關係人業務所需出租部分營業場所及設備等，民國一〇九年度及一〇八年度租金收入分別為1,178千元及3,665千元。

(2)本公司因業務所需向關係人承租部分營業場所及設備等，於民國一〇九年度及一〇八年度之租金支出分別為548千元及433千元。

9.其他

(1)民國一〇九年度及一〇八年度，本公司依營運及業務往來等需求而支付子公司及其他關係人之營業成本及費用分別為7,126千元及10,165千元。

(2)民國一〇九年度及一〇八年度，本公司向關係人收取辦公室管銷費及雜項收入分別約為1,034千元及633千元。

(3)民國一〇九年度及一〇八年度，關係人支付本公司董監酬勞金分別為3,313千元及5,192千元。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (4)民國一〇九年度及一〇八年度，本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3,500千元及5,000千元。
- (5)本公司於民國一〇八年六月未依持股比例增資東森新媒體253,528千元，增資後持股比例為89.20%。
- (6)本公司於民國一〇八年六月按持股比例增資FESS Panama 146,688千元。
- (7)本公司於民國一〇八年三月二十九日處分子公司東森新零售百貨(原整合行銷)全數股權予東森得易購並喪失對其之控制力，處分價款為997千元，其處分利益為4,666千元。
- (8)本公司於民國一〇九年一月二日經董事會決議投資設立東林資產，投資金額100,000千元，持股100%，於同年三月十日及六月二十三日分別參與現金增資，前者以投資金額230,000千元未按持股比增資，致持股比例減少至55%，後者以165,000千元按比例增資。
- (9)本公司於民國一〇九年十二月決議減資Fess Bermuda，並於同年十二月十七日收取退回股款11,230千元。

(三)主要管理人員交易

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 48,992	44,997

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保用途	109.12.31	108.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 164,530	71,098
存出保證金—定期存單	押標金、履約保證金及法院提存金	112,822	112,779
其他金融資產—流動—活存	備償戶(含孳息)	89	25,086
其他金融資產—流動—定期	銀行信用狀	14,503	4,967
採權益之長期投資	銀行借款額度(為子公司擔保)	28,133	83,229
		<u>\$ 320,077</u>	<u>297,159</u>

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：

本公司已開立而未使用之信用狀：

	109.12.31	108.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 101,208	49,965

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，並發回高等法院。於民國一一〇年二月二十三日，台灣高等法院仍判決投保中心敗訴，惟投保中心仍提起上訴，現最高法院廢棄發回高院更二審中，本案尚未確定。
- 2.本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，截至民國一〇九年十二月三十一日，所有未決訟案對本公司財務及業務運作並無影響。

(三)未認列之合約承諾：

本公司因購買機器設備而簽訂重大買賣合約如下：

	109.12.31	108.12.31
合約總價	\$ 246,193	91,136
已依約支付金額	\$ 128,838	27,781

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議通過辦理現金減資，相關資訊請詳附註六(十六)。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(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	109年度			108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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 145,180	167,672	312,852	138,958	127,535	266,493
勞健保費用	11,607	10,297	21,904	11,220	9,919	21,139
退休金費用	5,697	6,271	11,968	5,728	6,166	11,894
董事酬金	-	8,428	8,428	-	9,938	9,938
其他員工福利費用	14,467	8,455	22,922	10,344	6,471	16,815
折舊費用	229,782	12,952	242,734	236,906	11,821	248,727
攤銷費用	-	419	419	-	831	831

註：部分人力支援收取之報酬未於上述員工福利費用中排除。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	267	264
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 1,411	1,221
平均員工薪資費用	\$ 1,194	1,029
平均員工薪資費用調整情形	16 %	(15)%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策資訊如下：

- (一)本公司董事酬金依公司章程第18條董事之報酬，授權董事會依其對於本公司營運參與之程度及貢獻，並參酌同業水準議定之；董事、獨立董事每月定額報酬及出席董事會的出席費，依目前公司章程，不配發董事酬勞。
- (二)本公司訂有董事會績效評估辦法，每年依據辦法之評估程序及評估指標執行董事會績效評估，每三年得由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。執行評估結果報告，送交董事會報告檢討，並作為遴選或提名董事時之參考依據。
- (三)經理人酬金依本公司「薪資管理辦法」，及兼負之責任、職位、年資、個人能力、經驗，並參酌市場薪資水準，做為評量給薪之基礎。薪酬主要包括固定月薪、獎金及員工酬勞等三部份；任用時之敘薪或任用後之薪資調整，均依內部核決權限呈報核准，亦參考個人績效評估及對公司的貢獻度，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會審議後，提董事會決議。

東森國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (四)本公司年終獎金之發放，係反映公司前一年度之經營績效及損益狀況，參酌內外部多項相關因素，並加權個人績效考核，由總經理建議，呈報董事長核定。
- (五)本公司員工酬勞之發放，係依前一年度盈餘提撥百分之三點五，經董事會通過後，按員工薪資、前一年度貢獻度、服務日數比例及年度個人考績等綜合審酌分配。
- (六)為維持整體員工薪酬之競爭力，本公司每年都會透過薪資調查，衡量市場之薪資水準，並考量本公司營運績效及未來發展，據以訂定獎酬計畫。落實以績效為依歸之薪酬政策，年終獎金與員工酬勞皆依個人表現進行差異化，以獎勵優秀同仁之貢獻。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人。(附表一)
- 2.為他人背書保證。(附表二)
- 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)。(附表三)
- 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。(附表四)
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊。(附表六)

(三)大陸投資資訊。(附表七)

(四)主要股東資訊。(附表八)

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

東森國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金	零用金	\$ 1,725	
銀行存款	活期存款	439,270	
	支票存款	1,320	
	外幣活期存款	86,891	
		527,481	
約當現金		360,038	
		<u>\$ 889,244</u>	

其他應收款(含關係人)明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
資金貸與(含利息)		\$ 617,266	
其他		13,282	未達本科目餘額5%
		<u>\$ 630,548</u>	

東森國際股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：股/新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		精算損益	投資損益	換算調整數	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	期末額			股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	持股比例%	金額		
FESS-Bermuda	1,000,000	\$ 14,327	-	-	(400,000)	(11,230)	-	(631)	(827)	-	600,000	100.00	1,639	1,639	無
FESS-Panama	71,700	2,070,867	-	-	-	-	-	(28,050)	(58,361)	-	71,700	100.00	1,984,456	1,984,456	〃
易富香港	16,214,616	32,363	-	-	-	-	-	31,946	(2,623)	-	16,214,616	100.00	61,686	61,686	〃
東森投資	67,641,445	794,080	-	-	-	(85,871)	(690)	246,294	(6,225)	19,497	67,641,445	97.90	967,085	967,085	〃
東森租賃	40,690,330	331,876	-	-	-	-	-	1,538	-	-	40,690,330	53.77	333,414	333,414	〃
東凱租賃	40,847,294	359,138	-	-	-	-	-	2,591	-	-	40,847,294	53.76	361,729	361,729	〃
墨攻網路	510,000	41,046	-	-	-	(3,570)	-	3,327	-	(2)	510,000	51.00	40,801	8,882	〃
東森得易購	6,637,500	99,211	-	-	-	(66,840)	(237)	93,676	(2,140)	2	6,637,500	6.51	123,672	123,672	〃
東森新媒體	53,522,508	(112,059)	-	-	-	-	-	(366,559)	-	-	53,522,508	89.20	(478,618)	(478,618)	〃
東森海洋	20,893,085	83,229	-	-	-	-	-	(55,096)	-	-	20,893,085	60.40	28,133	28,133	銀行長期借款
東林資產	-	-	49,500,000	495,000	-	-	-	(236)	-	-	49,500,000	55.00	494,764	494,764	無
EHK E&S Co., Ltd	36,000	26,081	-	-	(36,000)	(24,473)	-	182	(1,790)	-	-	-	-	-	-
		3,740,159		<u>495,000</u>		<u>(191,984)</u>	<u>(927)</u>	<u>(71,018)</u>	<u>(71,966)</u>	<u>19,497</u>			3,918,761		
加：轉列其他負債		112,059											478,618		
		<u>\$ 3,852,218</u>											<u>4,397,379</u>		

註1：本期新增係新增投資495,000千元，減少係按權益法認列被投資公司獲配現金股利156,281千元、子公司辦理現金減資11,230千元及處分投資24,473千元。

註2：換算調整數(68,160)千元係包含認列子公司及關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(71,966)千元及因處分關聯企業而將換算調整數重分類至處分投資損失3,806千元。

東森國際股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(十)。

租賃負債明細表
民國一〇九年十二月三十一日

項目(標的)	租賃期間	折現率	期末餘額
土地及其設備	108.01~127.12	3%	\$ 3,770,271
房屋及建築	106.05~113.06	3%	29,428
			<u>\$ 3,799,699</u>

東森國際股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
裝卸及倉儲收入			
裝卸業務收入		\$ 1,040,149	
倉儲租金收入		291,822	
其他收入		<u>6,033</u>	
小計		1,338,004	
減：銷貨退回		<u>-</u>	
		<u><u>\$ 1,338,004</u></u>	

營業成本明細表

項 目	金 額	備 註
倉儲成本		
港埠費用	\$ 29,995	
業務費用	552,390	
維護費用	<u>26,886</u>	
營業成本	<u><u>\$ 609,271</u></u>	

東森國際股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 155,626	
保險費		10,573	
交際費		41,196	
折舊		12,952	
勞務費		11,736	
其他費用		<u>67,941</u>	未達本科目餘額5%
		<u><u>\$ 300,024</u></u>	

東森國際股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(二十)。

財務成本明細表

相關資訊請參閱附註六(二十)。

東森國際股份有限公司

資金貸與他人

民國109年度

附表一

單位：除另行備註外，為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	東森新媒體	其他應收款-關係人	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 200,000	3	2	-	營運週轉	-		\$ -	\$ 2,510,646 (註2)	\$ 3,765,970 (註2)
0	"	東森海洋	"	是	670,000	400,000	340,000	3	2	-	"	-		-	2,510,646 (註2)	3,765,970 (註2)
0	"	墨攻網路	"	是	50,000	50,000	16,500	4	2	-	"	-		-	2,510,646 (註2)	3,765,970 (註2)
0	"	東森寵物雲	"	是	100,000	100,000	60,000	3	2	-	"	-		-	2,510,646 (註2)	3,765,970 (註2)
1	東森投資	東森新媒體	"	是	270,000	270,000	270,000	3	2	-	"	-		-	395,132 (註3)	592,698 (註3)
1	"	奧斯卡	"	是	40,000	-	-	3	2	-	"	-		-	395,132 (註3)	592,698 (註3)
2	東凱租賃	東森新媒體	"	是	190,000	150,000	150,000	3	2	-	"	-		-	269,123 (註4)	403,684 (註4)
2	"	城礦資源	其他應收款	否	15,000	-	-	8	2	-	"	-		-	33,640 (註4)	403,684 (註4)
2	"	向日葵休閒	"	否	30,000	30,000	30,000	8	2	-	"	-	中壢土地一順位抵押權	38,108	33,640 (註4)	403,684 (註4)
2	"	麗多國際顧問	"	否	20,000	-	-	8	2	-	"	-		-	33,640 (註4)	403,684 (註4)
3	東森租賃	東森新媒體	其他應收款-關係人	是	150,000	150,000	150,000	3	2	-	"	-		-	248,031 (註5)	372,046 (註5)
3	"	城礦資源	其他應收款	否	15,000	-	-	8	2	-	"	-		-	31,004 (註5)	372,046 (註5)
	"	麗新國際管理	"	否	20,000	-	-	8	2	-	"	-		-	31,004 (註5)	372,046 (註5)

(接次頁)

(承前頁)

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		
3	東森租賃	向日葵休閒	其他應收款	否	\$ 30,000	\$ -	-	8	2	-	營運週轉	-		\$ -	\$ 31,004 (註5)	\$ 372,046 (註5)
3	"	麗多國際顧問	"	否	20,000	-	-	8	2	-	"	-		-	31,004 (註5)	372,046 (註5)
4	易富香港	本公司	其他應收款-關係人	是	58,772	58,772	58,772	1	2	-	"	-		-	61,687 (註6)	123,374 (註6)
5	森旺(香港)	本公司	"	是	54,778	54,778	54,778	1	2	-	"	-		-	76,661 (註7)	153,322 (註7)
6	東森通訊(香港)	本公司	"	是	42,510	42,510	42,510	1	2	-	"	-		-	47,402 (註8)	94,804 (註8)
7	FESS-Pananma	本公司	"	是	45,648	45,648	45,648	1	2	-	"	-		-	1,984,456 (註9)	3,968,913 (註9)

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。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3.東森投資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直接及間接持有表決權股份之公司，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直接及間接持有表決權股份之公司，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。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直接及間接持有表決權股份之公司，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。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.易富香港從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值200%；對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公開發行母公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值100%為限。

註7.森旺(香港)從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值200%；對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公開發行母公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值100%為限。

註8.東森通訊(香港)從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值200%；對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公開發行母公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值100%為限。

註9.FESS-Panama從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值200%；對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公開發行母公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值100%為限。

註10.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。

東森國際股份有限公司

為他人背書保證

民國109年度

附表二

單位：除另行備註外，為新台幣千元

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	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	東森新媒體	2	\$ 25,106,464 (註2)	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 120,000	\$ -	2.39%	\$ 25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東森海洋	2	25,106,464 (註2)	800,000	800,000	400,000	28,133	12.75%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東林資產	2	25,106,464 (註2)	3,950,000	3,950,000	-	-	62.93%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	廣興貿易	2	25,106,464 (註2)	5,000	5,000	5,000	-	0.08%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	寵物王國	2	25,106,464 (註2)	15,000	15,000	11,500	-	0.24%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	奧斯卡	2	25,106,464 (註2)	170,000	170,000	120,000	-	2.71%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東森寵物雲	2	25,106,464 (註2)	566,000	566,000	434,182	-	9.02%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
0	本公司	墨攻網路	2	25,106,464 (註2)	30,000	30,000	30,000	-	0.48%	25,106,464 (註2)	Y	N	N
1	東森新媒體	東森寵物雲	2	7,759,980 (註3)	400,000	400,000	-	-	(74.55%)	7,759,980 (註3)	N	N	N
2	東森寵物雲	東森新媒體	3	3,172,336 (註4)	400,000	400,000	-	-	421.81%	3,172,336 (註4)	N	N	N

(接次頁)

(承前頁)

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：東森新媒體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。

註4：東森寵物雲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。

東森國際股份有限公司

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)

民國109年12月31日

附表三

單位：股／除另行備註外，為新台幣千元

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	\$ -	- %	\$ -	
"	鳳凰衛視	-	"	2,000	3	- %	3	
"	台泥	-	"	5,350,000	231,120	0.09 %	231,120	
"	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	
"	理歐開發	-	"	165,663	-	11.43 %	-	
東森租賃	台塑	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	48,200	0.01 %	48,200	
"	台積電	-	"	70,000	37,100	- %	37,100	
"	台泥	-	"	200,000	8,640	- %	8,640	
東凱租賃	台泥	-	"	1,309,009	56,548	0.02 %	56,548	
墨攻	陽信銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	60,769	594	- %	594	
奧斯卡	三信商銀	-	"	1,000	10	- %	10	

東森國際股份有限公司

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

民國109年度

附表四

單位：股／除另行備註外，為新台幣千元

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	金額	股數	售價 (註1)	帳面 成本(註1)	處分 損益	股數	金額 (註1)
本公司	台泥	透過損益按公允 價值衡量之金 融資產	-	-	5,550,000	\$ 242,535	10,500,000	\$ 442,826	10,700,000	\$ 461,274	\$ 461,274	\$ -	5,350,000	\$ 231,120
本公司	台積電	〃	-	-	-	-	835,000	280,496	835,000	316,864	316,864	-	-	-
本公司	東林資產	採用權益法之投 資	東林資 產	子公司	-	-	49,500,000	495,000	-	-	-	-	49,500,000	494,764

註1：係包括金融資產評價損益及採用權益法認列之損益。

東森國際股份有限公司

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

民國109年12月31日

附表五

單位：除另行備註外，為新台幣千元

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		
本公司	東森新媒體	子公司	\$ 203,581	不適用	\$ -	-	\$ 3,581	\$ -
本公司	東森海洋	子公司	340,313	不適用	-	-	313	-
東森投資	東森新媒體	兄弟公司	270,664	不適用	-	-	664	-
東森租賃	東森新媒體	兄弟公司	150,370	不適用	-	-	370	-
東凱租賃	東森新媒體	兄弟公司	150,370	不適用	-	-	370	-

東森國際股份有限公司
轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年度

附表六

單位：股／除另行備註外，為新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	FESS- Bermuda	百慕達群島	控股公司	\$ 32,161	\$ 43,391	600,000	100.00%	\$ 1,639	(\$ 631)	(\$ 631)	子公司
本公司	FESS- Panama	巴拿馬	控股公司	2,245,038	2,245,038	71,700	100.00%	1,984,456	(28,050)	(28,050)	子公司
本公司	易富香港	香港	控股公司	672,603	672,603	16,214,616	100.00%	61,686	31,946	31,946	子公司
本公司	東森投資	台灣	一般投資業務	500,525	500,525	67,641,445	97.90%	967,085	251,577	246,294	子公司
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%	333,414	2,861	1,538	子公司
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%	361,729	4,819	2,591	子公司
本公司	墨攻網路	台灣	網路資訊服務業	35,400	35,400	510,000	51.00%	40,801	6,523	3,327	子公司
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 %	123,672	1,438,367	93,676	關聯企業
本公司	東森新媒體	台灣	電子資訊供應服務、一般廣告服務、製 造播映節目等	535,225	535,225	53,522,508	89.20%	(478,618)	(410,922)	(366,559)	子公司
本公司	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	208,931	208,931	20,893,086	60.40%	28,133	(91,219)	(55,096)	子公司
本公司	東林資產	台灣	不動產租賃	495,000	-	49,500,000	55.00%	494,764	(429)	(236)	子公司
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	-	- %	-	607	182	關聯企業

（接次頁）

(承前頁)

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	本期認列之	地區
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
東森投資	東森新媒體	台灣	電子資訊供應服務、一般廣告服務、製 造播映節目等	\$ 6,275	\$ 6,275	627,492	1.05%	(\$ 5,611)	(\$ 410,922)	得免揭露	孫公司
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%	367,556	1,438,367	"	關聯企業
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%	67,281	4,819	"	孫公司
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%	62,008	2,861	"	孫公司
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	45,660	4,566,038	13.20%	6,148	(91,219)	"	孫公司
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%	223,228	2,861	"	孫公司
東凱租賃	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	45,660	4,566,038	13.20%	6,148	(91,219)	"	孫公司
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%	242,210	4,819	"	孫公司
東森租賃	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	45,660	4,566,038	13.20%	6,148	(91,219)	"	孫公司
FESS- Panama	GSMC- Cayman	開曼群島	控股公司	137,363	137,363	450,000	100.00%	79,441	(5,962)	"	孫公司
FESS- Panama	東森通訊 (香港)	香港	控股公司	305	305	28,569,840	100.00%	47,402	(1,215)	"	孫公司
FESS- Panama	自然美	開曼群島	控股公司	2,060,871	2,060,871	600,630,280	30.00%	1,951,807	29,431	"	關聯企業
GSMC- Cayman	森旺(香港)	香港	控股公司	125,153	125,153	3,198,000	100.00%	76,661	(5,841)	"	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

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	本期認列之	地區
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
東森新媒體	秀出風采	台灣	影音廣告服務	\$ 100,000	\$ 100,000	10,000,000	100.00%	\$ 4,735	\$ 1,282	得免揭露	孫公司
東森新媒體	東森星光雲	台灣	視聽歌唱及資訊休閒業	100	100	10,000	100.00%	2,941	2,415	〃	孫公司
東森新媒體	東森電競雲	台灣	遊樂園業及資訊休閒業	100	100	10,000	100.00%	(43)	(12)	〃	孫公司
東森新媒體	東森新聞雲	台灣	影音廣告服務	5,000	5,000	500,000	100.00%	4,308	(679)	〃	孫公司
東森新媒體	東森民調雲	台灣	管理顧問及市場研究及民意調查業	1,000	-	100,000	100.00%	986	(14)	〃	孫公司
東森新媒體	東森寵物雲	台灣	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	185,000	185,000	18,500,000	92.50%	87,717	(51,218)	〃	孫公司
東森寵物雲	奧斯卡	台灣	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	301,202	317,437	4,873,200	80.00%	333,488	39,316	〃	孫公司
東森寵物雲	寵物王國	台灣	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	36,836	36,836	3,440,000	80.00%	43,891	5,676	〃	孫公司
東森寵物雲	廣興貿易	台灣	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	7,941	7,941	80,000	80.00%	9,820	3,399	〃	孫公司

東森國際股份有限公司

大陸投資資訊

民國109年度

附表七

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：除另行備註外，為新台幣千元

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						
東森企業發展 (上海)	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	\$ -	註2	\$ 931,296	-	-	\$ 931,296	\$ -	-%	\$ -	\$ -	\$ -
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	-	註3	349,663	-	-	349,663	-	-%	-	-	-
勝夯貿易(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、化妝品 與清潔用品之批發零售等業務	-	註4	186,973	-	-	186,973	-	-%	-	-	-
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 化妝品及清潔用品批發零售業務	1,097,582	註5	1,097,582	-	-	1,097,582	(1,178)	100.00%	(1,178)	4,751	-
南京允富	批發貿易	45,470	註6	86,907	-	-	86,907	(5,898)	100.00%	(5,898)	4,217	-
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	43,768	註7	-	-	-	-	-	34.00%	-	-	-
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	568,981	註8	-	-	-	-	(284)	100.00%	(284)	8,040	-

(接次頁)

(承前頁)

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						
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	\$ -	註9	\$ -	-	-	\$ -	(\$ 290)	-%	(\$ 290)	\$ -	\$ -
上海自然美富麗化 妝品有限公司	生產及銷售美容保養產品及提供美 容美體	437,323	註5	-	-	-	-	6,054	30.00%	1,816	144,544	-
上海自然美生物醫 學有限公司	銷售保健品	94,191	註5	-	-	-	-	(2,344)	30.00%	(703)	31,388	-
上海自然美生物科 技有限公司	生產美容保養產品	1,061,237	註5	-	-	-	-	(2,042)	30.00%	(613)	457,422	-

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。

註2：透過FESS-Panama轉投資，於民國一〇七年四月二十三日完成處分全數股權。

註3：透過易富香港轉投資，業於民國一〇七年九月二十一日完成註銷登記。

註4：透過易富香港轉投資，業於民國一〇八年二月二十一日完成註銷登記。

註5：透過FESS-Panama轉投資。

註6：透過FESS-Panama轉投資，另於民國一〇七年二月一日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7：於民國一〇一年八月三十日，係透過南京允富轉投資。

註8：於民國一〇四年三月十六日，係透過向富(上海)轉投資。

註9：於民國一〇七年一月，係透過森旺貿易(香港)轉投資，於民國一〇九年七月二十日清算完成。

註10：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。

(接次頁)

(承前頁)

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
\$ 2,652,421	3,840,010	4,047,314

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：本公司民國一〇九年度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。

東森國際股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表八

單位：股

股份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
歡樂旅行社股份有限公司	55,056,860	9.88%
勁鑫貿易股份有限公司	53,621,300	9.63%
森豐國際股份有限公司	51,564,628	9.26%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1101218

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 池世欽
(2) 陳宗哲

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

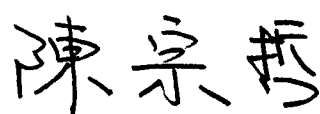
會員證書字號：(1) 北市會證字第三五三〇號
(2) 北市會證字第三三二八號

委託人統一編號：04964250

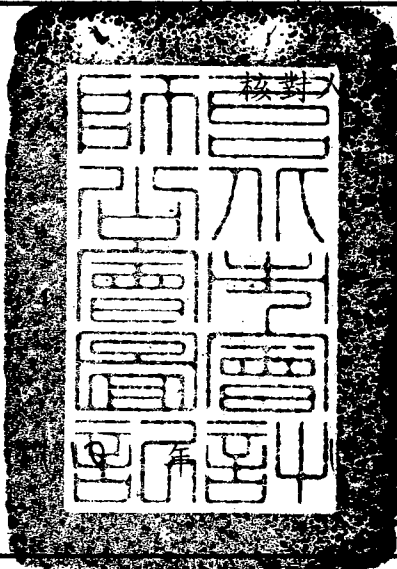
印鑑證明書用途：辦理 東森國際股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月

27

日

裝

訂

線