

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~45
(七)關係人交易	45~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51~52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~53、54~61
2.轉投資事業相關資訊	53、62~63
3.大陸投資資訊	53、64~65
4.主要股東資訊	53、66
(十四)部門資訊	53



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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為58,374千元及357,139千元，分別占合併資產總額之0.37%及2.26%；負債總額分別為2,111千元及60,767千元，分別占合併負債總額之0.02%及0.66%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,506)千元、(2,073)千元、(3,179)千元及32,462千元，分別占合併綜合損益之(0.73)%、(1.02)%、(0.52)%及10.90%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，東森國際股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為1,912,748千元及1,948,725千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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2,490千元、(10,917)千元、2,509千元及(48,121)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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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
黃欣婷



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1100333824號
民國一一〇年十一月四日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十一))	\$ 1,772,128	11	1,855,653	11	1,420,657	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	537,204	3	381,611	2	357,640	2
1151	應收票據(附註六(四)及(廿五))	47,929	-	63,006	-	44,989	-
1160	應收票據—關係人淨額(附註六(四)、(廿五)及七)	76,425	1	54,568	-	41,091	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十一)及(廿五))	332,450	2	333,369	2	309,940	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(廿五)及七)	33,869	-	22,573	-	17,825	-
1200	其他應收款(附註六(二)、(五)及(十一))	82,035	1	93,616	1	204,301	1
1210	其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	8,551	-	7,392	-	6,357	-
130X	存貨(附註六(六)及(十一))	342,853	2	346,909	2	323,642	2
1400	生物資產—流動	13,689	-	12,405	-	8,769	-
1410	預付款項(附註七)	64,117	1	65,036	1	79,771	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)、八及九)	35,358	-	43,934	1	72,467	1
1479	其他流動資產—其他(附註六(十一))	1,817	-	915	-	896	-
		<u>3,348,425</u>	<u>21</u>	<u>3,280,987</u>	<u>20</u>	<u>2,888,345</u>	<u>18</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))	7,510	-	8,104	-	13,117	-
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及八)	2,391,537	15	2,443,035	15	2,405,677	15
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)、(十二)、七及八)	1,751,149	11	1,669,684	10	1,630,527	11
1755	使用權資產(附註六(十一)及(十三))	6,525,308	42	7,210,677	45	7,326,193	46
1780	無形資產(附註六(十一)、(十四)及七)	412,923	3	467,334	3	469,651	3
1840	遞延所得稅資產(附註六(廿二))	455,947	3	414,169	3	364,524	2
1920	存出保證金(附註六(十三)及八)	648,841	4	562,689	3	599,136	4
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	36,505	-	33,760	-	2,205	-
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十一)及九)	141,028	1	133,035	1	123,691	1
		<u>12,370,748</u>	<u>79</u>	<u>12,942,487</u>	<u>80</u>	<u>12,934,721</u>	<u>82</u>
資產總計		\$ <u>15,719,173</u>	<u>100</u>	<u>16,223,474</u>	<u>100</u>	<u>15,823,066</u>	<u>100</u>

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表(續)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(十一)、(十五)、(卅一)及八)	\$	83,216	1	62,295	1		129,145	1	
2110 應付短期票券(附註六(十六)及(卅一))		79,902	1	-	-		-	-	
2130 合約負債一流動(附註六(廿五)及七)		19,704	-	37,439	-		49,823	-	
2150 應付票據(附註六(十七)及(卅一))		132,425	1	94,604	1		126,558	1	
2170 應付帳款(附註六(十一))		219,243	1	204,805	1		193,981	1	
2180 應付帳款一關係人(附註七)		7,660	-	11,483	-		13,629	-	
2200 其他應付款(附註六(十一)及(卅一))		574,278	4	623,289	4		482,736	3	
2220 其他應付款一關係人(附註七)		5,928	-	16,660	-		64,926	-	
2230 本期所得稅負債		6,437	-	14,111	-		12,662	-	
2280 租賃負債一流動(附註六(十一)及(二十))		1,109,642	7	1,174,478	7		1,090,101	7	
2310 預收款項(附註七)		8,923	-	23,125	-		12,981	-	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八)、(十九)、(卅一)及八)		328,150	2	290,529	2		184,281	1	
2399 其他流動負債一其他(附註六(十一))		31,680	-	28,433	-		29,960	-	
		<u>2,607,188</u>	<u>17</u>	<u>2,581,251</u>	<u>16</u>		<u>2,390,783</u>	<u>14</u>	
非流動負債：									
2540 長期借款(附註六(十八)、(卅一)及八)		948,891	6	637,986	4		439,599	3	
2570 遞延所得稅負債		72	-	48	-		44	-	
2580 租賃負債一非流動(附註六(十一)及(二十))		5,458,650	35	6,167,307	38		6,311,768	41	
2610 長期應付票據(附註六(十九))		61,454	-	60,886	-		50,859	-	
2640 淨確定福利負債一非流動		22,620	-	25,717	-		27,103	-	
2645 存入保證金(附註六(十一))		4,439	-	4,756	-		4,251	-	
		<u>6,496,126</u>	<u>41</u>	<u>6,896,700</u>	<u>42</u>		<u>6,833,624</u>	<u>44</u>	
負債總計		<u>9,103,314</u>	<u>58</u>	<u>9,477,951</u>	<u>58</u>		<u>9,224,407</u>	<u>58</u>	
歸屬母公司業主之權益(附註六(廿三))：									
3100 股本		5,289,504	33	5,567,899	35		5,567,899	36	
3200 資本公積		20,769	-	20,769	-		20,769	-	
3300 保留盈餘		1,188,040	8	983,904	6		809,274	5	
3400 其他權益		(336,477)	(2)	(295,956)	(2)		(272,901)	(2)	
歸屬於母公司權益小計		<u>6,161,836</u>	<u>39</u>	<u>6,276,616</u>	<u>39</u>		<u>6,125,041</u>	<u>39</u>	
36XX 非控制權益(附註六(十))		454,023	3	468,907	3		473,618	3	
權益總計		<u>6,615,859</u>	<u>42</u>	<u>6,745,523</u>	<u>42</u>		<u>6,598,659</u>	<u>42</u>	
負債及權益總計	\$	<u>15,719,173</u>	<u>100</u>	<u>16,223,474</u>	<u>100</u>		<u>15,823,066</u>	<u>100</u>	

(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

~4-1~



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

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 1,412,010	100	1,278,126	100	3,998,786	100	3,398,498	100
5000 營業成本(附註六(六)、(廿一)、(廿六)及七)	960,570	68	824,011	64	2,818,980	70	2,286,899	66
營業毛利	451,440	32	454,115	36	1,179,806	30	1,111,599	34
6000 營業費用(附註六(廿一)、(廿六)及七)	342,859	24	344,077	27	1,069,654	27	1,060,614	33
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(四))	(34)	-	418	-	544	-	2,311	-
營業淨利	108,615	8	109,620	9	109,608	3	48,674	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿七)及七)	1,408	-	3,424	-	4,044	-	12,035	1
7010 其他收入(附註六(二)、(三)、(二十)、(廿七)及七)	189,813	13	21,346	2	327,672	8	219,503	6
7020 其他利益及損失(附註六(十一)、(十三)、(廿七)及七)	(8,514)	-	4,241	-	3,466	-	(113,644)	(3)
7050 財務成本(附註六(二十)、(廿七)及七)	(56,618)	(4)	(56,557)	(4)	(168,193)	(4)	(167,262)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	112,814	8	91,617	7	335,435	8	205,591	6
7900 稅前淨利	347,518	25	173,691	14	612,032	15	204,897	6
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(廿二))	1,175	-	(45,561)	(4)	(38,654)	(1)	(138,193)	(4)
本期淨利	346,343	25	219,252	18	650,686	16	343,090	10
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	-	-	7	-	14	-	(5)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(12)	-	(1)	-	14	-	4	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(12)	-	6	-	28	-	(1)	-
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	(6,752)	-	3,592	-	(2,785)	-	3,011	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	5,832	-	(19,975)	(2)	(37,743)	(1)	(48,183)	(1)
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	(920)	-	(16,383)	(2)	(40,528)	(1)	(45,172)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(932)	-	(16,377)	(2)	(40,500)	(1)	(45,173)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 345,411	25	202,875	16	610,186	15	297,917	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 338,591	24	221,356	18	649,513	16	365,791	11
8620 非控制權益	7,752	1	(2,104)	-	1,173	-	(22,701)	(1)
	\$ 346,343	25	219,252	18	650,686	16	343,090	10
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 337,668	24	205,027	16	609,047	15	320,691	10
非控制權益	7,743	1	(2,152)	-	1,139	-	(22,774)	(1)
	\$ 345,411	25	202,875	16	610,186	15	297,917	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.63		0.40		1.18		0.66	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.63		0.40		1.18		0.66	

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

~5~



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

民國一〇九年及一〇九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		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股本	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			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 5,567,899	20,769	147,303	183,222	669,748	(224,130)	(3,671)	6,361,140	89,039	6,450,179
本期淨利(損)	-	-	-	-	365,791	-	-	365,791	(22,701)	343,090
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(45,102)	2	(45,100)	(73)	(45,173)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	365,791	(45,102)	2	320,691	(22,774)	297,917
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)	-	(556,790)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	413,265	413,265
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,912)	(5,912)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 5,567,899	20,769	184,726	227,801	396,747	(269,232)	(3,669)	6,125,041	473,618	6,598,659
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 5,567,899	20,769	184,726	227,801	571,377	(292,290)	(3,666)	6,276,616	468,907	6,745,523
本期淨利	-	-	-	-	649,513	-	-	649,513	1,173	650,686
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(40,487)	21	(40,466)	(34)	(40,500)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	649,513	(40,487)	21	609,047	1,139	610,186
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	54,042	-	(54,042)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	68,155	(68,155)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(445,432)	-	-	(445,432)	-	(445,432)
減資退回股款	(278,395)	-	-	-	-	-	-	(278,395)	-	(278,395)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,623)	(8,623)
喪失控制力	-	-	-	-	55	-	(55)	-	(7,400)	(7,400)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 5,289,504	20,769	238,768	295,956	653,316	(332,777)	(3,700)	6,161,836	454,023	6,615,859

(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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 612,032	204,897
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	981,992	917,160
攤銷費用	30,257	25,385
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(69,810)	(27,262)
利息費用	168,193	167,262
利息收入	(4,044)	(12,035)
股利收入	(27,967)	(4,765)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(335,435)	(205,591)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,689	3,372
處分投資損失	4,327	4,818
預期信用減損損失	872	2,311
非金融資產減損損失	10,626	150,403
租金減讓認列其他收入	(247,392)	(174,520)
租賃合約修改利益	(469)	(477)
收益費損項目合計	515,839	846,061
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增加	(85,783)	(87,839)
應收票據增加	(6,863)	(22,251)
應收帳款(增加)減少	(21,894)	22,080
其他應收票據及款項減少(增加)	9,139	(17,762)
存貨增加	(19,744)	(50,401)
生物資產增加	(1,284)	(387)
預付款項減少(增加)	4,801	(3,012)
其他流動資產增加	(1,025)	(542)
其他營業資產(增加)減少	(7,280)	122,165
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(129,933)	(37,949)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(14,939)	24,910
應付票據(減少)增加	(19,434)	629
應付帳款增加	10,628	277
其他應付款減少	(37,225)	(262,579)
預收款項增加(減少)	2,749	(1,700)
其他流動負債增加	8,052	963
長期應付票據增加	11,413	-
淨確定福利負債減少	(3,097)	(4,446)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(41,853)	(241,946)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(171,786)	(279,895)
調整項目合計	344,053	566,166
營運產生之現金流入	956,085	771,063
支付之所得稅	(14,111)	(22,360)
營業活動之淨現金流入	941,974	748,703

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	24,473
取得子公司(扣除所取得之現金)	-	16,235
處分子公司淨現金影響數	28,266	750
取得不動產、廠房及設備	(130,237)	(307,409)
處分不動產、廠房及設備	1,603	1,208
存出保證金增加	(88,499)	(317,446)
其他應收款增加	-	(20,000)
取得無形資產	(3,864)	(12,159)
其他金融資產增加	-	(1,455)
其他非流動資產增加	(97,527)	(88,553)
收取之利息	4,047	11,792
收取之股利	377,171	190,222
投資活動之淨現金流入(流出)	90,960	(502,342)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	230,438	529,145
短期借款減少	(189,517)	(458,000)
應付短期票券增加	100,000	-
應付短期票券減少	(20,000)	(20,000)
舉借長期借款	457,730	236,500
償還長期借款	(172,363)	(69,378)
應付票據增加	56,806	80,007
存入保證金減少	(167)	(2,937)
其他應付款—關係人增加	350,000	130,000
其他應付款—關係人減少	(350,000)	(80,000)
租賃本金償還	(699,492)	(760,636)
長期應付票據增加	55,352	100,178
減資退回股款	(278,395)	-
發放現金股利(含支付非控制權益)	(454,055)	(562,062)
支付之利息	(197,006)	(177,098)
非控制權益變動	-	405,000
籌資活動之淨現金流出	(1,110,669)	(649,281)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,790)	(6,001)
本期現金及約當現金減少數	(83,525)	(408,921)
期初現金及約當現金餘額	1,855,653	1,829,578
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,772,128	1,420,657

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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。後因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。另合併公司之航運部門於民國一〇八年六月提前終止船舶設備所有租約，其他各項業務單一營收比重均未達整體營收50%以上，故於民國一一〇年度經證交所審核通過，自同年六月一日起改為其他類股。

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；寵物食品及其用品零售、寵物美容服務、影音廣告服務及相關節目製作。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

- 1.國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正將承租人因新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓權宜作法，延長一年至民國一一一年六月三十日以前到期之給付。會計政策詳附註四(三)。

合併公司選擇提前於民國一一〇年一月一日開始適用該修正，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為145,295千元及247,392千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他

下列新修正準則亦係自民國一一〇年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	Far Eastern Silo & Shipping (Panama) S.A.(FESS-Panama)	控股公司	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)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
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
本公司	易富貿易(香港)有限公司(易富(香港))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
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
本公司	東森新媒體控股股份有限公司(東森新媒體)	一般廣告服務	89.20 %	89.20 %	89.20 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司
本公司	東森海洋溫泉酒店股份有限公司(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
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 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註2及8)
本公司	東林資產股份有限公司(東林資產)	不動產租賃	55.00 %	55.00 %	55.00 %	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
東森投資	東森新媒體控股股份有限公司(東森新媒體)	一般廣告服務	1.05 %	1.05 %	1.05 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司
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
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

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
東森新媒體	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 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2及5)
東森新媒體	東森寵物雲股份有限公司(東森寵物雲)	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	92.50 %	92.50 %	92.50 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東森新媒體	東森星光雲股份有限公司(東森星光雲)	視聽歌唱及資訊休閒業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
東森新媒體	東森電競雲股份有限公司(東森電競雲)	遊樂園業及資訊休閒業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
東森新媒體	東森新聞雲股份有限公司(東森新聞雲)	影音廣告服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
東森新媒體	東森民調雲股份有限公司(東森民調雲)	管理顧問及市場研究及民意調查業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2及7)
東森寵物雲	奧斯卡寵物股份有限公司(奧斯卡)	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	80.00 %	80.00 %	80.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東森寵物雲	寵物王國股份有限公司(寵物王國)	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	80.00 %	80.00 %	80.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
東森寵物雲	廣興貿易股份有限公司(廣興)	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	80.00 %	80.00 %	80.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司
FESS-Panama	Grand Scene Media Corporation(GSMC-Cayman)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
FESS-Panama	東森通訊(香港)有限公司(東森通訊(香港))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
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2)
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2)
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 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2及4)
GSMC-Cayman	森旺貿易(香港)有限公司(森旺(香港))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
森旺貿易(香港)	南京允富貿易有限公司(南京允富)	批發貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2)
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	- %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及2)
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)及國內道路貨物運輸代理業務	- %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註2及6)

註1：森旺貿易(香港)公司於民國一〇八年二月決議處分東森(上海)生物科技，並於民國一〇九年一月二十日完成交割。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：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%，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，並於同年七月二十七日完成變更登記。

註4：上海豐富於民國一一〇年三月二十四日清算完結。

註5：秀出風采於民國一〇九年七月三十日解散，並於民國一一〇年七月九日清算完結。

註6：東企物流於民國一〇九年七月二十日清算完成。

註7：東森民調雲於民國一〇九年九月二十四日新設立完成。

註8：本公司於民國一一〇年五月六日經董事會決議處分子公司—墨攻網路51%全數股權，並於同年五月二十八日完成交割。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃

合併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；
- 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一一一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。

(四)所得稅

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

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

所得稅費用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。

(五)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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金	\$ 11,730	11,835	11,694
銀行存款	1,150,193	1,267,588	1,279,004
約當現金	<u>610,205</u>	<u>576,230</u>	<u>129,959</u>
	<u>\$ 1,772,128</u>	<u>1,855,653</u>	<u>1,420,657</u>

- 1.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－流動項下。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，分類為其他金融資產－流動項下者分別為2,228千元、2,278千元及12,299千元。
- 2.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(廿八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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>537,204</u>	<u>381,611</u>	<u>357,640</u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿七)。
- 2.合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為24,904千元、3,642千元、26,454千元及4,167千元。
- 3.於民國一〇九年十二月三十一日，合併公司出售透過損益按公允價值衡量之金融資產之價款6,628千元尚未收回(帳列其他應收款)，截至核閱報告日止，業已全數收回。
- 4.民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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>7,510</u>	<u>8,104</u>	<u>13,117</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。

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，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為零元、11千元、1,513千元及598千元。

合併公司之子公司東森投資於民國一〇九年十二月二十五日以24,925千元出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之西太平洋公司所有股份，累積處分利益計19,910千元，故已將前述累積處分利益依本公司持股比例自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿八)。

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)

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 4,634	4,406	4,787
應收分期銷售票據	127,976	121,735	84,998
應收帳款	404,805	395,034	358,773
減：備抵損失	(39,126)	(39,803)	(31,557)
未實現利息收入	(7,616)	(7,856)	(3,156)
	<u>\$ 490,673</u>	<u>473,516</u>	<u>413,845</u>

合併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。

合併公司倉儲事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收票據及 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>23,287</u>	-%	<u>-</u>
	109.12.31		
	應收票據及 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>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	應收票據及 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	\$ 22,127	-%	-

合併公司貿易事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收票據及 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	\$ 7,997	-%	-
逾期91天以上	2,090	100.00%	2,090
	<u>\$ 10,087</u>		<u>2,090</u>

	109.12.31		
	應收票據及 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	\$ 8,693	-%	-
逾期91天以上	438	100.00%	438
	<u>\$ 9,131</u>		<u>438</u>

	109.9.30		
	應收票據及 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	\$ 10,680	-%	-
逾期91天以上	427	100%	427
	<u>\$ 11,107</u>		<u>427</u>

合併公司媒體事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收票據及 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	\$ 314,674	0.00~0.22%	698
逾期30天以下	9,625	0.00~11.64%	1,111
逾期31~60天	1,310	0.00~29.13%	382
逾期61~90天	204	0.00~78.62%	160
逾期91天以上	1,630	100.00%	1,630
	<u>\$ 327,443</u>		<u>3,981</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收票據及 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	\$ 306,160	0.00~0.24%	747
逾期30天以下	4,290	0.00~12.08%	518
逾期31~60天	2,715	0.00~32.34%	878
逾期61~90天	-	0.00~78.62%	-
逾期91天以上	1,393	100.00%	1,393
	<u>\$ 314,558</u>		<u>3,536</u>

	109.9.30		
	應收票據及 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	\$ 243,680	0.25%	615
逾期30天以下	7,258	12.28%	892
逾期31~60天	558	33.69%	188
逾期61~90天	2,398	78.62%	1,885
逾期91天以上	1,695	100.00%	1,695
	<u>\$ 255,589</u>		<u>5,275</u>

合併公司其他事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收票據及 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	\$ 136,135	0.07~1.25%	705
逾期30天以下	-	2.00~26.67%	-
逾期31~60天	-	5.00~28.33%	-
逾期61~90天	-	5.00~33.33%	-
逾期91天以上	3	100.00%	3
	<u>\$ 136,138</u>		<u>708</u>

	109.12.31		
	應收票據及 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	\$ 144,836	0.03~1.25%	867
逾期30天以下	85	5.00~26.67%	9
逾期31~60天	136	5.00~34.89%	48
逾期61~90天	135	5.00~75.26%	102
逾期91天以上	446	100.00%	446
	<u>\$ 145,638</u>		<u>1,472</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	應收票據及 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	\$ 129,745	0.00~1.47%	941
逾期30天以下	1,685	0.00~42.42%	715
逾期31~60天	20	0.00~66.58%	13
逾期61~90天	134	1.79~100%	127
逾期91天以上	741	100.00%	741
	<u>\$ 132,325</u>		<u>2,537</u>

註：於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，因有證據顯示交易對方面臨財務困難或付款延滯且合併公司無法合理預期可回收金額分別為32,844千元、32,844千元及24,254千元，業已全數提列信用減損損失。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 39,803	29,563
認列之減損損失	544	2,311
喪失控制力	(1,168)	-
本年度沖銷之金額	(53)	(317)
期末餘額	<u>\$ 39,126</u>	<u>31,557</u>

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款(含關係人)

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款—資金貸與	\$ 30,000	30,000	150,000
其他應收款—其他	62,403	72,705	62,355
減：備抵損失	(1,817)	(1,697)	(1,697)
	<u>\$ 90,586</u>	<u>101,008</u>	<u>210,658</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九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款之帳齡分析如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
逾期一年以內	\$ -	-	15
逾期超過一年	6	120	125
	<u>\$ 6</u>	<u>120</u>	<u>140</u>

1.於民國一一〇年九月三十日、一〇九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零元、零元及334,271千元，業已全數提列備抵損失。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(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)

(六)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
商品存貨	\$ 304,765	313,012	288,539
在製節目	8,757	-	-
待播節目	-	5,851	5,934
原物料及其他(含油品)	29,331	28,046	29,169
	<u>\$ 342,853</u>	<u>346,909</u>	<u>323,642</u>

- 1.於民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為零元及471千元；於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，因出售票券而認列存貨迴升利益分別為437千元及188千元。
- 2.於民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(七)待出售非流動資產(或處分群組)

- 1.合併公司於民國一〇八年二月決議處分東森(上海)生物科技全數股權，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)。東森(上海)生物科技於民國一〇九年一月二十日完成交割。
- 2.合併公司之待出售非流動資產未有提供作質押擔保情形。
- 3.合併公司股權交割情形，請詳附註六(十一)。

(八)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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
自然美生物科技有限公司	\$ 1,912,748	1,951,807	1,942,810
東森得易購股份有限公司	478,789	491,228	456,952
江蘇森富達傳媒科技有限公司	-	-	5,915
	<u>\$ 2,391,537</u>	<u>2,443,035</u>	<u>2,405,677</u>

- 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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
自然美生物科技 有限公司	主要業務為銷售美容保養品及提 供美容美體，為合併公司策略合 作夥伴	台灣、中國	30.00 %	30.00 %	30.00 %
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，為合併公司策 略合作夥伴	台灣、香港 中國	25.87 %	25.87 %	25.87 %

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 自然美生物科技有限公司

自然美生物科技有限公司(以下稱自然美公司)係於香港聯合交易所上市之公司，其公允價值如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
公允價值	\$ <u>1,245,760</u>	<u>1,433,971</u>	<u>1,465,604</u>

註：民國一〇九年三月間自然美公司之審計委員會收到簽證會計師函件，要求其聘請獨立法證會計師事務所針對民國一〇八年度財務報表部分銷貨收入及應收帳款收回等項目進行調查，因調查內容涉及層面較廣，因此自然美公司申請自民國一〇九年三月二十五日上午九時起於港交所短暫停止買賣，自然美公司後於民國一一〇年二月十日達成港交所指示之所有復牌條件，並於民國一一〇年二月十一日恢復交易，因此民國一〇九年九月三十日及十二月三十一日自然美公司之公允價值，係依民國一〇九年三月二十五日之停牌價格計算。

另，法證會計師事務所之法證報告已於民國一〇九年七月六日送交予自然美公司之審計委員會確認，審計委員會認為法證會計師已完成所有簽證會計師要求之工作內容並表示自然美公司之帳務並無違規之事項，惟簽證會計師對於法證會計師之結論並不完全滿意，要求再進一步調查，然經自然美公司審計委員會及董事會審閱法證會計師之調查報告，其結論已相當完整，無進一步調查之必要，並已於民國一〇九年七月二十七日公告對簽證會計意見之回應，嗣簽證會計師於民國一〇九年七月三十一日行文終止委任，於民國一〇九年八月十四日，自然美公司已完成繼任簽證會計師之委任，繼任會計師並於一〇九年十一月二十日出具民國一〇八年度查核簽證報告。

自然美公司之彙總性財務資訊如下，該財務資訊已調整自然美公司之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得自然美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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 1,603,688	1,470,963	1,434,951
非流動資產	1,586,867	1,584,864	1,621,911
負債	(889,228)	(810,784)	(897,654)
淨資產	\$ <u>2,301,327</u>	<u>2,245,043</u>	<u>2,159,208</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>2,301,327</u>	<u>2,245,043</u>	<u>2,159,208</u>

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	\$ <u>451,219</u>	<u>366,101</u>	<u>1,290,231</u>	<u>901,620</u>
本期淨利(損)	\$ 39,140	(3,790)	101,454	(61,856)
其他綜合損益	9,049	76,089	37,009	46,372
綜合損益總額	\$ <u>48,189</u>	<u>72,299</u>	<u>138,463</u>	<u>(15,484)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>48,189</u>	<u>72,299</u>	<u>138,463</u>	<u>(15,484)</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業	\$ 678,051	659,662	673,513	674,957
淨資產所享份額				
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	14,457	21,690	41,539	(4,645)
本期自關聯企業收取之股利	-	-	(6,471)	-
匯率影響數	(2,110)	(33,590)	(18,183)	(22,550)
小計	690,398	647,762	690,398	647,762
加：商譽	307,115	320,899	307,115	320,899
商標權	277,559	290,016	277,559	290,016
不動產、廠房及設備	471,632	481,212	471,632	481,212
其他具耐用年限之無形資產(如會員關係及專利技術等)	176,074	207,458	176,074	207,458
溢價				
匯率變動影響	13	5,957	13	5,957
減：存貨調整數	(10,043)	(10,494)	(10,043)	(10,494)
合併公司對關聯企業權益之\$	<u>1,912,748</u>	<u>1,942,810</u>	<u>1,912,748</u>	<u>1,942,810</u>
期末帳面金額				

(2)東森得易購股份有限公司

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，以反映合併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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動資產	\$ 4,237,039	5,459,802	4,265,611
非流動資產	6,824,870	6,614,712	6,455,581
負債	(8,895,861)	(9,882,194)	(8,688,069)
淨資產	<u>\$ 2,166,048</u>	<u>2,192,320</u>	<u>2,033,123</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 315,185</u>	<u>293,369</u>	<u>266,676</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,850,863</u>	<u>1,898,951</u>	<u>1,766,447</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>6,704,912</u>	<u>5,862,702</u>	<u>19,955,034</u>	<u>16,831,076</u>
本期淨利	\$ 431,283	402,451	1,311,952	986,530
其他綜合損益	(3,099)	(12,772)	(13,403)	(20,068)
綜合損益總額	\$ <u>428,184</u>	<u>389,679</u>	<u>1,298,549</u>	<u>966,462</u>
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ <u>4,065</u>	<u>5,853</u>	<u>21,725</u>	<u>2,820</u>
歸屬於被投資公司業 主之綜合損益總額	\$ <u>424,119</u>	<u>383,826</u>	<u>1,276,824</u>	<u>963,642</u>
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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	\$ 500,897	410,390	491,228	394,067
本期歸屬於合併公司 之綜合損益總額	109,712	99,290	330,294	249,279
本期自關聯企業所收 取之股利	(131,820)	(52,728)	(342,733)	(186,394)
期末合併公司對關聯 企業淨資產所享 份額	\$ <u>478,789</u>	<u>456,952</u>	<u>478,789</u>	<u>456,952</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>109.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>5,915</u>

	<u>109年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ -	182
其他綜合損失	(213)	(1,839)
綜合損益總額	\$ <u>(213)</u>	<u>(1,657)</u>

4.合併公司之關聯企業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，並產生處分投資損失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.合併公司於民國一〇九年度因個別不重大之關聯企業所認列之減損損失為5,933千元。

6.於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資提供作質押擔保之情形，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)

7.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中，除東森得易購股份有限公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之財務資訊係經會計師核閱外，其餘皆係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九)取得子公司

- 1.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%，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。
- 2.合併公司之子公司一東森新媒體於民國一〇八年六月十日經董事會決議投資設立東森民調雲，並於民國一〇九年九月二十四日完成設立登記，投資金額1,000千元，持股100%。

(十)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		
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
東林資產	台灣	45 %	45 %	45 %

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取得時所作之公允價值調整及會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

東林資產之彙總性財務資訊

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 267,195	316,719	355,437
非流動資產	1,522,409	1,493,971	1,476,678
流動負債	(4,737)	(9,195)	(34,843)
非流動負債	(886,732)	(901,924)	(895,889)
淨資產	<u>\$ 898,135</u>	<u>899,571</u>	<u>901,383</u>
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-
本期淨(損)利	\$ (793)	2,331	(1,435)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (793)</u>	<u>2,331</u>	<u>(1,435)</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (13,974)	(110,864)
投資活動現金流量	(9,955)	(233,531)
籌資活動現金流量	(33,062)	690,462
現金及約當現金淨(減少)增加數	<u>\$ (56,991)</u>	<u>346,067</u>

(十一)喪失對子公司之控制

- 1.合併公司於民國一〇八年二月決議處分子公司東森(上海)生物科技全數股權，並於民國一〇九年一月二十日交成交割，因處分喪失對其之控制力。其處分價款為750千元(人民幣200千元)，處分利益82千元。
- 2.合併公司於民國一〇九年七月二十日清算完成子公司上海東企物流有限公司股權並喪失對其之控制力，其清算損失為1,094千元。
- 3.合併公司之子公司上海豐富於民國一一〇年三月二十四日清算完結，並喪失對其控制力。
- 4.本公司於民國一一〇年五月六日經董事會決議以35,400千元價款處分子公司一墨攻網路51%全數股權，該處分價款扣除相關成本106千元後，業已於民國一一〇年五月十日全數收取，後於民國一一〇年五月二十八日完成交割，而喪失對其控制力。並認列處分損失為4,327千元，與該等公司有關而累積認列於其他綜合損益下之未實現評價利益55千元已重分類至保留盈餘。其中，本公司持有墨攻網路之商譽轉出情形，請詳附註六(十四)。

民國一一〇年五月二十八日墨攻網路資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 7,028
存貨	22,733
應收帳款及其他應收款	12,783
其他流動資產	20,962
不動產、廠房及設備	1,082
使用權資產	1,893
其他非流動資產	3,459
短期借款	(20,000)
應付帳款及其他應付款	(5,664)
租賃負債—流動	(645)
其他流動負債	(27,145)
租賃負債—非流動	(1,235)
存入保證金	(149)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 15,102</u>

- 5.合併公司之子公司秀出風采於民國一一〇年七月九日清算完結，並喪失對其控制力。

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)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：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	未完工程	其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國110年1月1日餘額	\$ 596,742	1,024,477	3,674	41,326	502,263	163,714	347,381	2,679,577
喪失控制力	-	-	-	(450)	-	-	(5,084)	(5,534)
增 添	-	678	-	1,277	47,628	52,469	46,529	148,581
轉入(出)	-	-	-	-	91,823	(2,150)	840	90,513
處 分	-	(896)	(3,674)	(17,060)	(13,401)	-	(35,974)	(71,005)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 596,742</u>	<u>1,024,259</u>	<u>-</u>	<u>25,093</u>	<u>628,313</u>	<u>214,033</u>	<u>353,692</u>	<u>2,842,132</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 508,791	1,015,005	3,674	34,957	425,579	400	285,974	2,274,380
增 添	87,951	9,472	-	5,790	46,284	138,710	44,535	332,742
轉入(出)	-	-	-	-	(1)	(266)	267	-
處 分	-	-	-	(852)	(5,079)	-	(1,814)	(7,745)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 596,742</u>	<u>1,024,477</u>	<u>3,674</u>	<u>39,895</u>	<u>466,783</u>	<u>138,844</u>	<u>328,962</u>	<u>2,599,377</u>
折舊及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ 5,740	654,298	3,674	27,380	105,579	-	213,222	1,009,893
喪失控制力	-	-	-	(450)	-	-	(4,002)	(4,452)
折 舊	-	42,568	-	3,582	62,538	-	41,580	150,268
轉 出	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
處 分	-	(896)	(3,674)	(17,060)	(8,455)	-	(34,628)	(64,713)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 5,740</u>	<u>695,970</u>	<u>-</u>	<u>13,452</u>	<u>159,662</u>	<u>-</u>	<u>216,159</u>	<u>1,090,983</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 5,740	590,188	3,674	23,928	52,811	-	158,743	835,084
折 舊	-	48,523	-	3,022	43,978	-	41,408	136,931
處 分	-	-	-	(637)	(1,904)	-	(624)	(3,165)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 5,740</u>	<u>638,711</u>	<u>3,674</u>	<u>26,313</u>	<u>94,885</u>	<u>-</u>	<u>199,527</u>	<u>968,850</u>
帳面價值：								
民國110年1月1日	<u>\$ 591,002</u>	<u>370,179</u>	<u>-</u>	<u>13,946</u>	<u>396,684</u>	<u>163,714</u>	<u>134,159</u>	<u>1,669,684</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 591,002</u>	<u>328,289</u>	<u>-</u>	<u>11,641</u>	<u>468,651</u>	<u>214,033</u>	<u>137,533</u>	<u>1,751,149</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 503,051</u>	<u>424,817</u>	<u>-</u>	<u>11,029</u>	<u>372,768</u>	<u>400</u>	<u>127,231</u>	<u>1,439,296</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 591,002</u>	<u>385,766</u>	<u>-</u>	<u>13,582</u>	<u>371,898</u>	<u>138,844</u>	<u>129,435</u>	<u>1,630,527</u>

2.合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年一月一日至九月三十日間，因喪失對子公司之控制而減少之情形，請詳附註六(十一)。

3.合併公司於民國一〇九年三月以地上租賃權方式與新北市政府經濟發展局及財政部國有財產署北區分署簽訂設定地上權契約，並已於民國一〇九年四月十三日完成地上權設定，預計作為興建東森集團總部用途，規劃興建中投入之成本認列於不動產、廠房及設備項下，另其地上權租賃情形，請詳附註六(十三)。

4.合併公司提供不動產、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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)使用權資產

1.合併公司承租土地及其設備、房屋及建築、戶外媒體版位及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列情形，變動明細如下：

	土地 及其設備	房 屋 及 建 築	戶 外 媒 體 版 位	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 5,233,445	1,085,759	2,763,333	4,732	9,087,269
喪失控制力	-	(992)	-	(1,492)	(2,484)
增 添	-	160,475	36,892	2,392	199,759
轉入(出)－租約修改	3	(33,626)	42	-	(33,581)
轉出一租約到期	-	(16,199)	-	-	(16,199)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 5,233,448</u>	<u>1,195,417</u>	<u>2,800,267</u>	<u>5,632</u>	<u>9,234,764</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,109,171	882,233	2,453,661	-	7,445,065
增 添	1,126,492	186,513	210,618	2,439	1,526,062
轉出一租約修改	(2,218)	(22,118)	-	(15)	(24,351)
轉出一租約到期	-	(8,938)	-	-	(8,938)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 5,233,445</u>	<u>1,037,690</u>	<u>2,664,279</u>	<u>2,424</u>	<u>8,937,838</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ 441,315	297,986	1,136,693	598	1,876,592
喪失控制力	-	(83)	-	(508)	(591)
本年度折舊	170,533	153,747	523,096	1,245	848,621
減損損失	-	-	10,595	-	10,595
轉出一租約修改	-	(9,562)	-	-	(9,562)
轉出一租約到期	-	(16,199)	-	-	(16,199)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 611,848</u>	<u>425,889</u>	<u>1,670,384</u>	<u>1,335</u>	<u>2,709,456</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 220,259	130,528	332,115	-	682,902
本年度折舊	164,208	142,421	483,856	297	790,782
減損損失	-	-	150,403	-	150,403
轉出一租約修改	-	(3,504)	-	-	(3,504)
轉出一租約到期	-	(8,938)	-	-	(8,938)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 384,467</u>	<u>260,507</u>	<u>966,374</u>	<u>297</u>	<u>1,611,645</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 4,792,130</u>	<u>787,773</u>	<u>1,626,640</u>	<u>4,134</u>	<u>7,210,677</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 4,621,600</u>	<u>769,528</u>	<u>1,129,883</u>	<u>4,297</u>	<u>6,525,308</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 3,888,912</u>	<u>751,705</u>	<u>2,121,546</u>	<u>-</u>	<u>6,762,163</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 4,848,978</u>	<u>777,183</u>	<u>1,697,905</u>	<u>2,127</u>	<u>7,326,193</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.合併公司之子公司－東林資產於民國一〇九年三月與新北市政府經濟發展局及財政部國有財產署北區分署為「林口國際媒體園區招商案」簽訂設定地上權契約，地上權之存續期間自地上權設定登記之日起算50年，並已於民國一〇九年四月十三日完成地上權設定，於契約存續期間，東林資產每年應依公告地價之一定比率支付租金予財政部國有財產署北區分署。

東林資產另於民國一〇九年三月與新北市政府經濟發展局簽訂投資契約，契約主要內容如下：

- (1)開發經營期間：自地上權設定登記之日起算50年。
 - (2)開發權利金：總額為200,000千元，帳列使用權資產項下。
 - (3)營運權利金：自營運開始日起，以各基地當年度實際營業收入淨額乘以契約所載營運權利金佔營業收入淨額比例，計算各基地實際應繳付之營運權利金。
 - (4)履約保證金：依合約已支付履約保證金計200,000千元(帳列存出保證金項下)。
- 3.東林資產取得之地上權預計興建東森集團總部，於規劃興建期間之使用權資產折舊費用及租賃負債利息費用予以資本化，利息費用適用之資本化利率為2.75%，明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
使用權資產折舊費用	\$ 5,631	5,636	16,897	10,553
租賃負債利息費用	\$ 6,003	6,146	18,007	11,504

上述帳列不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(十二)。

4.減損損失

媒體事業部門受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，導致廣告業務下滑，合併公司預期戶外媒體版位產生之未來現金流入減少，致其可回收金額小於使用權資產帳面金額，故於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列減損損失分別為零元、零元、10,595千元及150,403千元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(廿七)。

戶外媒體版位之可回收金額係依據使用價值作為計算基礎，而該使用價值係依據戶外媒體版位剩餘之承租期間財務預測之稅前現金流量預測計算。民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日估計使用價值所使用之折現率分別為8.41%及6.73%。折現率係以產業加權平均資金成本為估計基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

現金流量推估係以管理階層估計之戶外媒體版位剩餘租期之財務預算為基礎；財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計係基於過去經驗，實際營運結果及未來租賃到期日為基礎，考量戶外媒體版位業務之性質，管理階層相信上述之預測期間係屬合理。有關營業收入係以過去經驗及實際營運情況並考量市場環境及此行業市場之成長予以預估，並依據過去經驗及各項成本費用之變動因素估計營業成本及費用，並以稅前折現率計算可回收金額。該等關鍵假設之數值代表管理階層對於戶外媒體版位經營業務的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

(十四)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	商 標	客 戶 關 係 權	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	總 計
成 本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 111,084	271,695	73,169	53,856	19,290	529,094
單獨取得	-	255	-	6,612	929	7,796
處 分	-	-	-	(810)	(867)	(1,677)
喪失控制力	(31,919)	-	-	-	-	(31,919)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 79,165</u>	<u>271,950</u>	<u>73,169</u>	<u>59,658</u>	<u>19,352</u>	<u>503,294</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 160,379	233,229	69,909	42,053	13,008	518,578
單獨取得	-	326	-	6,566	5,280	12,172
透過企業合併取得	(33,060)	38,065	3,260	-	-	8,265
轉 出	(16,235)	-	-	-	-	(16,235)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 111,084</u>	<u>271,620</u>	<u>73,169</u>	<u>48,619</u>	<u>18,288</u>	<u>522,780</u>
攤銷及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	16,518	9,146	27,551	8,545	61,760
本期攤銷	-	11,305	5,488	9,153	4,311	30,257
處 分	-	-	-	(810)	(867)	(1,677)
減損損失	-	-	-	31	-	31
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,823</u>	<u>14,634</u>	<u>35,925</u>	<u>11,989</u>	<u>90,371</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,085	4,254	17,803	3,602	27,744
本期攤銷	-	11,611	3,063	7,284	3,427	25,385
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,696</u>	<u>7,317</u>	<u>25,087</u>	<u>7,029</u>	<u>53,129</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 111,084</u>	<u>255,177</u>	<u>64,023</u>	<u>26,305</u>	<u>10,745</u>	<u>467,334</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 79,165</u>	<u>244,127</u>	<u>58,535</u>	<u>23,733</u>	<u>7,363</u>	<u>412,923</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 160,379</u>	<u>231,144</u>	<u>65,655</u>	<u>24,250</u>	<u>9,406</u>	<u>490,834</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 111,084</u>	<u>257,924</u>	<u>65,852</u>	<u>23,532</u>	<u>11,259</u>	<u>469,651</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年一月一日至九月三十日間，因喪失對子公司之控制，故減少商譽31,919千元，相關情形請詳附註六(十一)。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 41,125	12,295	109,145
擔保銀行借款	42,091	50,000	20,000
合計	<u>\$ 83,216</u>	<u>62,295</u>	<u>129,145</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,679,864</u>	<u>1,005,800</u>	<u>908,216</u>

1.合併公司短期借款於民國一一〇年一月一日至九月三十日間，因喪失對子公司之控制而減少之情形，請詳附註六(十一)。

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。

3.合併公司短期借款利率區間，請詳附註六(十七)。

(十六)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保商業本票	\$ 80,000	-	-
減：應付短期票券折價	(98)	-	-
帳面金額	<u>\$ 79,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 330,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司應付短期票券利率區間，請詳附註六(十七)。

(十七)應付票據

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
因營業而發生	\$ 11,606	29,877	46,551
非營業而發生			
資金融通產生之應付票據	120,819	64,727	80,007
	<u>\$ 132,425</u>	<u>94,604</u>	<u>126,558</u>

1.非因營業而發生之應付票據，係合併公司為因應短期營運資金之需求，與租賃公司簽訂借款合同，依約開立12期還款支票予租賃公司產生之應付票據，借款期間均為一年。

2.短期借款、應付短期票券及資金融通產生之應付票據於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日之利率區間分別為1.955%~3.00%、1.955%~3.04%及1.40%~3.04%。

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保借款	\$ 74,437	136,500	144,000
擔保銀行借款	1,027,230	679,800	434,900
減：一年內到期借款	(145,950)	(174,525)	(134,962)
手續費	(6,826)	(3,789)	(4,339)
合計	<u>\$ 948,891</u>	<u>637,986</u>	<u>439,599</u>
到期年度	<u>110~118</u>	<u>110~112</u>	<u>110~112</u>
利率區間	<u>1.80%~3.94%</u>	<u>2.01%~3.05%</u>	<u>2.10%~3.05%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,973,770</u>	<u>371,500</u>	<u>629,500</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十九)長期應付票據及款項

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
長期應付票據	\$ 243,654	176,890	100,178
減：列為一年內到期部分	(182,200)	(116,004)	(49,319)
	<u>\$ 61,454</u>	<u>60,886</u>	<u>50,859</u>

長期應付票據主係合併公司因應營運需求，分別簽訂分期付款進貨合約，依約分別開立18至24期還款支票產生之應付票據。

(二十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	<u>\$ 1,109,642</u>	<u>1,174,478</u>	<u>1,090,101</u>
非流動	<u>\$ 5,458,650</u>	<u>6,167,307</u>	<u>6,311,768</u>

到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 43,226</u>	<u>55,671</u>	<u>136,211</u>	<u>159,633</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 14,012</u>	<u>13,094</u>	<u>18,052</u>	<u>15,500</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 57,390</u>	<u>18,479</u>	<u>207,263</u>	<u>24,421</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>\$ 500</u>	<u>432</u>	<u>1,728</u>	<u>1,099</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收入)	<u>\$ (145,295)</u>	<u>(7,405)</u>	<u>(247,392)</u>	<u>(174,520)</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 1,062,746	961,289

- 1.合併公司租賃負債民國一一〇年一月一日至九月三十日間，因喪失對子公司之控制而減少之情形，請詳附註六(十一)。
- 2.民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增之租賃負債金額分別為199,759千元及1,526,062千元，利率為2.75%~3%。租賃期間結束日為民國一一〇年九月至一五九年四月。另於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，合併公司考量其營運狀況而協商修改及終止部份租賃合約，故減少租賃負債24,488千元及21,324千元，合併公司租賃合約修改相關資訊請詳附註六(十三)及(廿七)。

3.土地及其設備、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年九月三十日承租土地及其設備、房屋及建築作為碼頭倉儲裝卸營運、辦公處所、零售店面及集團總部地上權土地，土地之租賃期間通常為二十年，零售店面則為三至十年及地上權為五十年，部份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合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併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。

4.其他租賃

合併公司承租戶外媒體版位及運輸設備等之租賃期間為三至五年間，部份租賃包含租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，合併公司承租部分戶外媒體版位、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，合併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。

(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一〇九年及一〇八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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 253	273	757	819
營業費用	138	155	414	455
	<u>\$ 391</u>	<u>428</u>	<u>1,171</u>	<u>1,274</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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 8,310	6,379	21,107	18,778
營業費用	5,580	6,206	19,982	19,431
	<u>\$ 13,890</u>	<u>12,585</u>	<u>41,089</u>	<u>38,209</u>

(廿二)所得稅

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,489	(45,829)	(38,528)	(138,772)
未分配盈餘加徵	-	86	-	86
調整前期之當期所得稅	(314)	182	(126)	493
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,175</u>	<u>(45,561)</u>	<u>(38,654)</u>	<u>(138,193)</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日將先前未認列之課稅損失分別為零元、49,980千元、42,113千元及149,940千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。

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。

(廿三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.普通股之發行

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，該減資案於民國一一〇年七月七日之股東常會決議通過，於民國一一〇年七月二十三日經臺灣證券交易所核准申報生效，本公司並於民國一一〇年七月二十七日經董事會決議訂定減資基準日為民國一一〇年七月二十八日。相關法定登記程序已於民國一一〇年八月六日完成登記。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 保留盈餘

(1) 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。

本公司於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一〇年七月七日及民國一〇九年六月二十九日經股東常會決議民國一〇九年度其他盈餘分配項目及民國一〇八年度盈餘分配案，內容如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 54,042	37,423	-	-
特別盈餘公積	68,155	44,579	-	-
現金股利	445,432	556,790	0.8	1

有關民國一〇九年度之盈餘分配案，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

(2) 合併公司因於民國一一〇年五月二十八日處分子公司—墨攻網路，將累積認列於其他綜合損益項下有關之未實現評價利益 55 千元重分類至保留盈餘。

3. 其他權益(稅後淨額)

	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 未實現評價損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (292,290)	(3,666)	(295,956)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,785)	-	(2,785)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(37,702)	14	(37,688)
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	-	7	7
喪失控制力	-	(55)	(55)
民國110年9月30日餘額	\$ (332,777)	(3,700)	(336,477)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	3,011	-	3,011
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(48,113)	4	(48,109)
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	-	(2)	(2)
民國109年9月30日餘額	\$ (269,232)	(3,669)	(272,901)

(廿四)每股盈餘

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日每股盈餘之計算如下：

	110年7月至9月		
	稅後金額	普通股加權平均流 通在外股數(千股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利	\$ <u>338,591</u>	537,121	<u>0.63</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之繼續營業單位淨利	\$ 338,591	537,121	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工股票酬勞之影響	-	666	
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利	\$ <u>338,591</u>	537,787	<u>0.63</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)			

	109年7月至9月		
	稅後金額	普通股加權平均流 通在外股數(千股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利	\$ <u>221,356</u>	556,790	<u>0.40</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之繼續營業單位淨利	\$ 221,356	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	-	503	
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利	\$ <u>221,356</u>	557,293	<u>0.04</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)			

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月		
	稅後金額	普通股加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利	\$ <u>649,513</u>	550,161	<u>1.18</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 649,513	550,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工股票酬勞之影響	<u>-</u>	<u>875</u>	
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>649,513</u>	551,036	<u>1.18</u>

	109年1月至9月		
	稅後金額	普通股加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利	\$ <u>365,791</u>	556,790	<u>0.66</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 365,791	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	<u>-</u>	<u>739</u>	
歸屬於母公司業主權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>365,791</u>	557,529	<u>0.66</u>

(廿五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月				
	倉儲 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	\$ -	469,526	3,289	-	472,815
媒體傳播收入	-	-	441,718	-	441,718
裝卸及倉儲收入	417,331	-	-	-	417,331
其他收入	<u>-</u>	<u>48,632</u>	<u>29,156</u>	<u>2,358</u>	<u>80,146</u>
	\$ <u>417,331</u>	<u>518,158</u>	<u>474,163</u>	<u>2,358</u>	<u>1,412,010</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年7月至9月					
	倉儲 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	\$ -	420,594	7,719	31,406	459,719
媒體傳播收入	-	-	362,468	-	362,468
裝卸及倉儲收入	390,206	-	-	-	390,206
其他收入	-	38,811	17,158	9,764	65,733
	<u>\$ 390,206</u>	<u>459,405</u>	<u>387,345</u>	<u>41,170</u>	<u>1,278,126</u>

110年1月至9月					
	倉儲 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	\$ -	1,402,401	24,566	18,162	1,445,129
媒體傳播收入	-	-	1,284,626	-	1,284,626
裝卸及倉儲收入	1,025,841	-	-	-	1,025,841
其他收入	-	145,927	73,579	23,684	243,190
	<u>\$ 1,025,841</u>	<u>1,548,328</u>	<u>1,382,771</u>	<u>41,846</u>	<u>3,998,786</u>

109年1月至9月					
	倉儲 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	\$ -	1,201,489	16,980	46,843	1,265,312
媒體傳播收入	-	-	891,018	-	891,018
裝卸及倉儲收入	1,035,680	-	-	-	1,035,680
其他收入	-	138,815	39,187	28,486	206,488
	<u>\$ 1,035,680</u>	<u>1,340,304</u>	<u>947,185</u>	<u>75,329</u>	<u>3,398,498</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 4,634	4,406	4,787
應收分期銷售票據	127,976	121,735	84,998
應收帳款	404,805	395,034	358,773
減：備抵損失	(39,126)	(39,803)	(31,557)
未實現利息收入	(7,616)	(7,856)	(3,156)
合 計	<u>\$ 490,673</u>	<u>473,516</u>	<u>413,845</u>
合約負債-廣告服務	\$ 19,017	32,912	26,757
合約負債-其他	687	4,527	23,066
合 計	<u>\$ 19,704</u>	<u>37,439</u>	<u>49,823</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)應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)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)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為12,280千元、6,215千元、21,973千元及7,826千元，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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為11,637千元及7,025千元，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。

(廿七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 1,352	3,384	3,877	11,784
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	50	32	148	226
其他利息收入	6	8	19	25
	<u>\$ 1,408</u>	<u>3,424</u>	<u>4,044</u>	<u>12,035</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
股利收入	\$ 24,904	3,653	27,967	4,765
租金收入	7,426	6,832	22,927	20,490
其他收入(註)	157,483	10,861	276,778	194,248
	<u>\$ 189,813</u>	<u>21,346</u>	<u>327,672</u>	<u>219,503</u>

註：其他收入包含合併公司受新型冠狀病毒肺炎影響之租金減讓數，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日金額分別為145,295千元、7,405千元、247,392千元及174,520千元，相關資訊請詳附註六(二十)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ 49	23	(4,689)	(3,372)
使用權資產減損損失	-	-	(10,595)	(150,403)
處分投資損失	-	(1,094)	(4,327)	(4,818)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,056	8,220	69,810	27,262
外幣兌換利益(損失)	2,717	1,776	1,757	(2,645)
預期信用減損損失	(208)	-	(328)	-
租約修改利益	254	307	469	477
無形資產減損損失	-	-	(31)	-
其他利益及損失	(13,382)	(4,991)	(48,600)	19,855
	<u>\$ (8,514)</u>	<u>4,241</u>	<u>3,466</u>	<u>(113,644)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃負債利息費用	\$ 43,226	49,525	136,211	148,129
借款利息費用	12,237	6,358	28,987	17,169
財務費用	1,155	674	2,995	1,964
	<u>\$ 56,618</u>	<u>56,557</u>	<u>168,193</u>	<u>167,262</u>

(廿八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日可能因交易對方未履行義務及合併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：

- 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額分別為1,630,030千元、1,120,682千元及843,145千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司客群廣大且並無相關。亦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)。

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（合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四(七)）。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
其他應收款		
期初餘額	\$ 1,697	28,982
認列之減損損失	328	-
本期沖銷	(208)	(27,285)
期末餘額	<u>\$ 1,817</u>	<u>1,697</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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 1,178,057	1,217,979	260,386	939,385	4,795	13,413
應付短期票券	79,902	80,000	80,000	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,183,188	1,190,348	1,128,220	62,128	-	-
存入保證金	4,439	4,439	-	4,439	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>6,568,292</u>	<u>8,405,311</u>	<u>1,288,826</u>	<u>1,417,312</u>	<u>768,101</u>	<u>4,931,072</u>
	<u>\$ 9,013,878</u>	<u>10,898,077</u>	<u>2,757,432</u>	<u>2,423,264</u>	<u>772,896</u>	<u>4,944,485</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 874,806	914,127	257,570	656,557	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,127,731	1,133,384	1,071,850	61,534	-	-
存入保證金	4,756	4,756	-	4,756	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>7,341,785</u>	<u>9,310,283</u>	<u>1,374,452</u>	<u>1,999,507</u>	<u>805,839</u>	<u>5,130,485</u>
	<u>\$ 9,349,078</u>	<u>11,362,550</u>	<u>2,703,872</u>	<u>2,722,354</u>	<u>805,839</u>	<u>5,130,485</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 703,706	733,843	277,871	455,972	-	-
應付款項(流動及非流動)	982,008	986,772	935,088	51,684	-	-
存入保證金	4,251	4,251	-	4,251	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>7,401,869</u>	<u>9,411,908</u>	<u>1,293,826</u>	<u>2,118,623</u>	<u>822,411</u>	<u>5,177,048</u>
	<u>\$ 9,091,834</u>	<u>11,136,774</u>	<u>2,506,785</u>	<u>2,630,530</u>	<u>822,411</u>	<u>5,177,048</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

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
美金:台幣	\$ 291	27.85	8,102	212	28.48	6,050	1,465	29.10	42,635
美金:港幣	5,438	7.788	151,461	5,538	7.754	157,706	5,564	7.752	160,905
歐元:台幣	425	32.32	13,749	2,885	35.02	101,025	2,885	34.15	98,515
人民幣:台幣	2,374	4.305	10,219	202	4.377	886	201	4.269	857
人民幣:港幣	4,084	1.204	17,582	4,005	1.192	17,487	4,021	1.137	17,131
美金:人民幣	42	6.469	1,176	42	6.507	1,196	42	6.817	1,248
歐元:港幣	117	9.038	3,791	117	9.534	4,098	117	9.097	3,997
<u>金融負債</u>									
美金:台幣	6,461	27.85	179,927	7,071	28.48	201,392	-	-	-

(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、其他應收款、其他金融資產、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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少(318)千元、(544)千元、262千元及3,253千元。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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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2,717千元、1,776千元、1,757千元及(2,645)千元。

4.利率分析

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%，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，合併公司民國一一〇年及一一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加469千元、(4,316)千元、(1,477)千元及3,370千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

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	110年1月至9月		109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%	\$ 225	16,116	394	10,729
下跌3%	\$ (225)	(16,116)	(394)	(10,729)

6.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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

110.9.30	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	\$ 537,204	537,204	-	-	537,204
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,510	-	-	7,510	7,510
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,772,128				
應收票據及帳款(含關係人)	490,673				
其他應收款(含關係人)	90,586				
其他金融資產-流動	35,358				
存出保證金	648,841				
其他金融資產-非流動	36,505				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	83,216				
應付短期票券	79,902				
應付票據及帳款(含關係人)	359,328				
其他應付款(含關係人)	580,206				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	1,094,841				
租賃負債(流動及非流動)	6,568,292				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	243,654				
存入保證金	4,439				

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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金融資產	\$ 381,611	381,611	-	-	381,611
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,104	594	-	7,510	8,104
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,855,653				
應收票據及帳款(含關係人)	473,516				
其他應收款(含關係人)	101,008				
其他金融資產-流動	43,934				
存出保證金	562,689				
其他金融資產-非流動	33,760				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	62,295				
應付票據及帳款(含關係人)	310,892				
其他應付款(含關係人)	639,949				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	812,511				
租賃負債(流動及非流動)	7,341,785				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	176,890				
存入保證金	4,756				
109.9.30	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	\$ 357,640	357,640	-	-	357,640
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,117	592	-	12,525	13,117
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,420,657				
應收票據及帳款(含關係人)	413,845				
其他應收款(含關係人)	210,658				
其他金融資產-流動	72,467				
存出保證金	599,136				
其他金融資產-非流動	2,205				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	129,145				
應付票據及帳款(含關係人)	334,168				
其他應付款(含關係人)	547,662				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	574,561				
租賃負債(流動及非流動)	7,401,869				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	100,178				
存入保證金	4,251				

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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(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。

合併公司持有上市及興櫃公司股票、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

民國一一〇年及一〇九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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並未於合併綜合損益表認列相關損益。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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係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	可類比上市櫃公司法	- 股價淨值比乘數 (110.9.30、109.12.31 及109.9.30分別為 2.00、1.58及1.15) - 缺乏市場流通性折價 (110.9.30、109.12.31 及109.9.30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：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國110年9月30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%	\$ 201	(201)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	201	(201)
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109年9月30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%	\$ 90	(90)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	90	(90)

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。

(廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年合併財務報告附註六(卅一)。

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易之重大投資如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 148,581	332,742
加：期初其他應付款	36,489	23,448
期初應付票據	2,752	-
減：利息及折舊資本化	(34,904)	(22,057)
期末應付票據	(4,093)	(1,084)
期末其他應付款	(18,588)	(25,640)
本期支付現金	<u>\$ 130,237</u>	<u>307,409</u>
購置無形資產	\$ 7,796	12,172
加：期初應付票據	178	-
期初其他應付款	14	2,711
減：期末應付票據	-	(32)
期末其他應付款	(4,124)	(2,692)
本期支付現金	<u>\$ 3,864</u>	<u>12,159</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年及一〇九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：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			喪失 控制力	票券折價	融資使用承 諾費攤銷	
長期借款	\$ 812,511	285,367	-	-	(3,037)	1,094,841
短期借款	62,295	40,921	(20,000)	-	-	83,216
應付短期票券	-	80,000	-	(98)	-	79,902
合 計	<u>\$ 874,806</u>	<u>406,288</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(98)</u>	<u>(3,037)</u>	<u>1,257,959</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			喪失 控制力	票券折價	融資使用承 諾費攤銷	
長期借款	<u>\$ 405,789</u>	<u>167,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,650</u>	<u>574,561</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
東森得易購股份有限公司(東森得易購)	關聯企業
東森蝶蒙股份有限公司(東森蝶蒙)	關聯企業
自然美生物科技股份有限公司(台灣自然美)	關聯企業
東森新零售百貨股份有限公司(東森新零售百貨)	關聯企業
熊媽媽電商股份有限公司(熊媽媽)	關聯企業
台灣禮物卡股份有限公司(台灣禮物卡)	其他關係人
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
東森人身保險代理人股份有限公司(東森保代)	其他關係人
森豐國際股份有限公司(森豐國際)	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
東森房屋股份有限公司(東森房屋)	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(註1)
東森全球事業股份有限公司(東森全球事業)	其他關係人
量子娛樂製作股份有限公司(量子娛樂)	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
鑫凱傳播事業股份有限公司(鑫凱傳播)	其他關係人
東森分眾傳媒股份有限公司(東森分眾傳媒)	其他關係人
台灣資通訊傳播協會(台灣資通訊)	其他關係人

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
中華新媒體產業發展協會(中華新媒體)	其他關係人
東森文化基金會(東森文化)	其他關係人
禾力科技股份有限公司(禾力科技)	其他關係人
蘇○誠	其他關係人
台灣皇爵貿易股份有限公司(台灣皇爵)	其他關係人
合併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

註1：自民國一一〇年五月二十八日起，因喪失對墨攻網路之控制力，使其非為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大營業收入金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 11,304	10,142	34,383	30,959
其他關係人	10,907	10,208	44,247	17,638
	<u>\$ 22,211</u>	<u>20,350</u>	<u>78,630</u>	<u>48,597</u>

主係提供時段託播、節目製作收入及專案企劃服務收入等。

上述交易條件與一般交易並無不同。

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 2,519	3,943	21,766	9,394
其他關係人	27,512	11,439	61,134	37,304
	<u>\$ 30,031</u>	<u>15,382</u>	<u>82,900</u>	<u>46,698</u>

(2)合併公司委託關係人影音製作等成本之金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 981	256	2,071	389
其他關係人	29,666	17,642	69,799	32,084
	<u>\$ 30,647</u>	<u>17,898</u>	<u>71,870</u>	<u>32,473</u>

上述交易條件與一般交易並無不同。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收款項

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	東森分眾傳媒	\$ 76,425	54,568	41,091
應收帳款	關聯企業	5	2	5
應收帳款	東森得易購	5,477	13,802	8,488
應收帳款	台灣自然美	3,429	1,209	540
應收帳款	其他關係人	3,185	1,604	2,625
應收帳款	東森全球事業	21,731	5,713	1,031
應收帳款	東森分眾傳媒	42	243	5,136
其他應收款	其他關係人	9	72	363
其他應收款	東森分眾傳媒	6,413	110	143
其他應收款	東森全球事業	160	1,734	-
其他應收款	關聯企業	-	47	-
其他應收款	台灣自然美	943	1,547	2,593
其他應收款	東森得易購	1,026	3,882	3,258
		<u>\$ 118,845</u>	<u>84,533</u>	<u>65,273</u>

合併公司對東森分眾傳媒採分期付款銷貨，其以年利率4.5%加計利息收取分期應收票據。於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日對該關係人之利息收入分別為858千元、零元、2,275千元及零元。

4.應付款項

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	東森得易購	\$ 160	4,084	2,776
應付帳款	量子娛樂	-	1,977	6,190
應付帳款	台灣皇爵	3,872	5,148	4,663
應付帳款	東森分眾傳媒	1,708	-	-
應付帳款	其他關係人	-	1	-
應付帳款	禾力科技	1,920	273	-
其他應付款	其他關係人	56	192	138
其他應付款	東森分眾傳媒	225	6,377	4,312
其他應付款	禾力科技	1,932	50	-
其他應付款	量子娛樂	1,558	34	-
其他應付款	蘇○誠	666	46	687
其他應付款	鑫凱傳播	-	2,756	-
其他應付款	東森得易購	855	7,049	7,183
其他應付款	關聯企業	260	32	-
		<u>\$ 13,212</u>	<u>28,019</u>	<u>25,949</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 預付、預收及合約負債

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預付款項	其他關係人	\$ 456	140	237
預付款項	關聯企業	-	15	3
		<u>\$ 456</u>	<u>155</u>	<u>240</u>

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預收款項	量子娛樂	\$ 4,114	4,114	-
合約負債	其他關係人	2,028	-	-
合約負債	關聯企業	4	16	71
		<u>\$ 6,146</u>	<u>4,130</u>	<u>71</u>

6. 向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
東森得易購	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>

利息費用：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
蘇○誠	\$ -	-	-	1,582
東森得易購	931	2,129	2,975	5,228
	<u>\$ 931</u>	<u>2,129</u>	<u>2,975</u>	<u>6,810</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。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日應付利息皆為零元。

7. 背書保證

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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110千元、100千元、313千元及186千元。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日應付背書保證酬勞金分別為109千元、124千元及141千元。

8. 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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日租金收入分別為76千元、94千元、259千元及273千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)合併公司於適用國際財務報導準則第十六號時，因適用短期租賃合約之豁免，故於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列租金費用分別為491千元、392千元、1,518千元及511千元。

9.不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款			
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ 267	2,075	267	2,075

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日其他應付款分別為267千元、零元及2,179千元。

10.無形資產

關係人類別	取得價款			
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 179	273	681	597

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日其他應付款分別為零元、零元及286千元。

11.其他

- (1)於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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3,858千元、5,739千元、6,231千元及13,696千元。
- (2)於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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1,000千元、零元、3,000千元及3,000千元。
- (3)於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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468千元、718千元、3,680千元及2,722千元。
- (4)於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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支付之雜項支出分別為52千元、零元、52千元及340千元。
- (5)於民國一〇九年一月，合併公司以750千元(人民幣200千元)出售東森(上海)生物科技予東森得易購並產生處分利益82千元，交易價款已全數收取。
- (6)於民國一一〇年五月以淨處分價款35,294千元處分子公司一墨攻網路51%全數股權，產生處分損失為4,327千元，交易價款已全數收取。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 16,435</u>	<u>16,170</u>	<u>47,355</u>	<u>49,450</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款及額度	\$ 1,069,724	937,374	955,784
採用權益法之投資	長期借款及額度	148,009	-	-
其他金融資產－流動－活期存款	備償戶(含孳息)	15,648	14,169	38,100
"	銀行信用狀	13,462	14,503	14,194
"	票券履約保證金	4,020	12,984	7,874
存出保證金	押標金、履約保證金 及法院提存金	574,772	491,006	549,152
其他金融資產－非流動－備償戶	長期借款回存	36,505	33,760	2,205
子公司股票(註)	銀行長期借款	-	28,133	41,671
		<u>\$ 1,862,140</u>	<u>1,531,929</u>	<u>1,608,980</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。

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：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 12,362</u>	<u>101,604</u>	<u>98,694</u>

2.子公司－東森投資與陽信商業銀行股份有限公司簽訂契約，並由該行依契約規範提供足額履約保證。截至民國一一〇年九月三十日止，子公司－東森投資委由該行保證之電子禮券之未使用餘額為4,020千元。

3.子公司－東森海洋與晶華國際酒店股份有限公司簽署宜蘭頭城之酒店規劃建造籌備階段及開業日起之各項服務合約及授權暨權利金合約書，依合約書規定應按籌備進度、服務內容或按每一會計期間營業收入之一定比率等支付相關服務費用。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，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(下稱高院)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高院更審後，高院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，嗣經發回高院更二審，現高院於民國一一〇年二月二十三日仍判決投保中心敗訴，惟投保中心已提起上訴，故本案尚未確定。
- 2.本公司及子公司—FESS—Panama向韓國Sammok Shipping.,Co.Ltd(以下稱Sammok)共同承租船舶，並於租期屆滿後依約於民國一〇七年八月十日在高雄港還船予Sammok，惟Sammok認為該船舶尚有許多使用及維護之缺失，而向倫敦海事仲裁協會提出仲裁，本公司並於民國一〇八年七月提出答辯書狀予仲裁庭，目前仍在進行仲裁程序中，結果尚未確定。
- 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，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(三)未認列之合約承諾：

合併公司因購買機器設備簽訂重大買賣合約及規劃興建東森集團總部所簽訂之規劃設計、顧問合約如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約總價	\$ 617,978	712,178	775,191
已依約計價金額	\$ 266,486	237,869	230,999

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司之子公司—東森海洋因營運需求於民國一一〇年十一月四日經董事會決議通過辦理現金增資2億元，增資基準日為民國一一〇年十二月十五日，並由本公司、子公司—東森租賃、東凱租賃及東森投資按原持股比例參與增資。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司之子公司-東森寵物雲為加強整合寵物事業及持續擴大市場佔有率，於民國一一〇年十一月四日經本公司董事會決議授權其以90,082千元價款取得奧斯卡、寵物王國及廣興等三家公司剩餘20%股權。

十二、其 他

(一)合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109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	\$ 170,990	162,274	333,264	111,549	146,041	257,590
勞健保費用	17,399	11,434	28,833	12,698	12,158	24,856
退休金費用	8,563	5,718	14,281	6,652	6,361	13,013
其他員工福利費用	3,049	3,215	6,264	9,208	17,567	26,775
折舊費用	243,126	85,210	328,336	226,617	82,684	309,301
攤銷費用	3,682	7,935	11,617	3,318	1,397	4,715

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	\$ 467,819	517,375	985,194	359,729	456,695	816,424
勞健保費用	46,200	42,819	89,019	38,202	37,862	76,064
退休金費用	21,864	20,396	42,260	19,597	19,886	39,483
其他員工福利費用	7,038	8,646	15,684	28,920	51,645	80,565
折舊費用	729,783	252,209	981,992	680,664	236,496	917,160
攤銷費用	11,101	19,156	30,257	9,254	16,131	25,385

(二)營運之季節性：

合併公司之經營不受季節性波動而有任何影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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。(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)

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(附表六)

(二)轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三)大陸投資資訊。(附表八)

(四)主要股東資訊。(附表九)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊如下：

	倉儲 事業部	貿易 事業部	媒體 事業部	休閒觀光 事業部	其他	合 計
110年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 417,331	518,158	474,163	-	2,358	1,412,010
應報導部門稅前損益	\$ 156,859	92,441	99,145	(21,535)	20,608	347,518
109年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 390,206	459,405	387,345	-	41,170	1,278,126
應報導部門稅前損益	\$ 183,147	99,098	(54,261)	(22,683)	(31,610)	173,691
110年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,025,841	1,548,328	1,382,771	-	41,846	3,998,786
應報導部門稅前損益	\$ 310,513	293,251	25,111	(67,383)	50,540	612,032
109年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,035,680	1,340,304	947,185	-	75,329	3,398,498
應報導部門稅前損益	\$ 478,286	240,854	(304,260)	(69,701)	(140,282)	204,897

東森國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至9月30日

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	是	\$ 700,000	\$ 600,000	\$ 400,000	3	2	-	營運週轉	-		\$ -	\$ 2,464,735 (註 2)	\$ 3,697,102 (註 2)
0	"	東森海洋	"	是	400,000	400,000	10,000	3	2	-	"	-		-	2,464,735 (註 2)	3,697,102 (註 2)
0	"	墨攻網路	其他應收款	否	50,000	-	-	4	2	-	"	-		-	308,092 (註 10)	3,697,102 (註 10)
0	"	東森寵物雲	其他應收款	是	200,000	100,000	50,000	3	2	-	"	-		-	2,464,735 (註 2)	3,697,102 (註 2)
1	東森投資	東森新媒體	"	是	300,000	300,000	230,000	3	2	-	"	-		-	392,540 (註 3)	588,810 (註 3)
1	"	東森海洋	"	是	50,000	50,000	-	3	2	-	"	-		-	392,540 (註 3)	588,810 (註 3)
2	東凱租賃	東森新媒體	"	是	150,000	150,000	150,000	3	2	-	"	-		-	279,613 (註 4)	419,420 (註 4)
2	"	向日葵休閒	其他應收款	否	30,000	30,000	30,000	8	2	-	"	-	中壢土地第一順位抵押權	38,108	34,952 (註 4)	419,420 (註 4)
3	東森租賃	東森新媒體	其他應收款	是	150,000	150,000	150,000	3	2	-	"	-		-	257,683 (註 5)	386,525 (註 5)
4	易富(香港)	本公司	"	是	57,371	57,371	53,956	1	2	-	"	-		-	61,687 (註 6)	123,374 (註 6)
5	森旺(香港)	本公司	"	是	53,472	53,472	53,472	1	2	-	"	-		-	76,661 (註 7)	153,322 (註 7)
6	東森通訊(香港)	本公司	"	是	41,497	41,497	41,497	1	2	-	"	-		-	47,402 (註 8)	94,804 (註 8)
7	FESS-Panama	本公司	"	是	44,560	44,560	30,910	1	2	-	"	-		-	1,946,573 (註 9)	3,893,145 (註 9)

(接次頁)

(承前頁)

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. 墨攻網路於民國一一〇年五月二十八日起非為合併公司之子公司，故其限額計算方式按照本公司對其他公司有短期融通資金之必要者之個別資金貸與限額。

註11. 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及子公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至9月30日

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	\$ 24,647,347 (註2)	\$ 306,792	\$ 306,792	\$ 170,124	\$ -	4.98%	\$ 24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東森海洋	2	24,647,347 (註2)	800,000	800,000	760,000	-	12.98%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東林資產	2	24,647,347 (註2)	5,875,000	5,875,000	-	-	95.34%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	廣興	2	24,647,347 (註2)	5,000	5,000	4,375	-	0.08%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	寵物王國	2	24,647,347 (註2)	15,000	15,000	10,063	-	0.24%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	奧斯卡	2	24,647,347 (註2)	220,000	220,000	155,000	-	3.57%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	墨攻網路	1	- (註6)	30,000	-	-	-	- %	24,647,347 (註2)	N	N	N
0	本公司	東森寵物雲	2	24,647,347 (註2)	1,609,063	1,462,663	512,738	115,320	23.74%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東凱租賃	2	24,647,347 (註2)	50,000	50,000	-	-	0.81%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東森租賃	2	24,647,347 (註2)	50,000	50,000	-	-	0.81%	24,647,347 (註2)	Y	N	N
1	東森新媒體	東森寵物雲	2	6,170,544 (註3)	400,000	-	-	-	- %	6,170,544 (註3)	N	N	N
2	東森寵物雲	東森新媒體	3	3,213,380 (註4)	400,000	-	-	-	- %	3,213,380 (註4)	N	N	N
3	東森投資	東森寵物雲	4	616,184 (註5)	220,000	220,000	17,730	32,689	22.42%	616,184 (註5)	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。

註5：東森投資對外背書保證總額以最近一期財務報表資產500%為限；直接及間接對本公司持有表決權股份達90%以上之母公司的其他直接及間接持有表決權股份達90%以上之子公司由本公司為其背書保證者，其背書保證總額及單一企業背書保證之金額不得超過公開發行母公司最近一期財務報表淨值之10%或本公司最近一期財務報表資產總額500%，以孰低者為限。

註6：墨攻網路於民國一一〇年五月二十八日起非為合併公司之子公司，故本公司為墨攻網路背書保證之額度已註銷。

東森國際股份有限公司及子公司
 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110年9月30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	4	- %	4	
"	台泥	-	"	5,750,000	293,250	0.09 %	293,250	
"	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	600,000	68,100	0.01 %	68,100	
"	台積電	-	"	100,000	58,000	- %	58,000	
東凱租賃	台泥	-	"	1,500,009	76,500	0.02 %	76,500	
"	台積電	-	"	40,000	23,200	- %	23,200	
"	中鋼	-	"	500,000	18,150	- %	18,150	
奧斯卡	三信	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	1,000	10	- %	10	

東森國際股份有限公司及子公司

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110年1月1日至9月30日

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	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	-	-	5,350,000	\$ 231,120	6,100,000	\$ 313,783	5,700,000	\$ 259,457	\$ 259,457	\$ -	5,750,000	\$ 293,250

註1：係包括金融資產評價損益。

東森國際股份有限公司及子公司
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110年9月30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	\$ 402,651	不適用	\$ -	-	\$ 2,651	\$ -
東森投資	東森新媒體	兄弟公司	230,548	不適用	-	-	548	-
東森租賃	東森新媒體	兄弟公司	150,358	不適用	-	-	358	-
東凱租賃	東森新媒體	兄弟公司	150,358	不適用	-	-	358	-

東森國際股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國110年9月30日

附表六

單位：除另行備註外，為新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	東森新媒體	1	其他應收款－關係人	\$ 402,651	依合約規定或參酌市場價格訂定	2.56%
1	東森投資	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	230,548	依合約規定或參酌市場價格訂定	1.47%
2	東森租賃	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	150,358	依合約規定或參酌市場價格訂定	0.96%
3	東凱租賃	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	150,358	依合約規定或參酌市場價格訂定	0.96%

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。

東森國際股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至9月30日

附表七

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	\$ 32,161	600,000	100.00%	\$ 891	(\$ 718)	(\$ 718)	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%	1,946,573	(1,644)	(1,644)	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%	58,495	(1,579)	(1,579)	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%	960,742	239,194	234,171	子公司
本公司	東森租賃	台灣	租賃服務業	391,195	391,195	40,690,330	53.77%	346,390	24,132	12,976	子公司
本公司	東凱租賃	台灣	租賃服務業	391,613	391,613	40,847,294	53.76%	375,829	26,227	14,101	子公司
本公司	墨攻網路	台灣	網路資訊服務業	-	35,400	-	-%	-	3,562	1,817	註 2
本公司	東森得易購	台灣	貿易批發零售業	81,978	81,978	6,637,500	6.51%	120,541	1,286,999	83,818	關聯企業
本公司	東森新媒體	台灣	一般廣告服務	535,225	535,225	53,522,508	89.20%	(507,335)	(32,192)	(28,716)	子公司
本公司	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	208,931	208,931	20,893,086	60.40%	(11,079)	(64,919)	(39,211)	子公司
本公司	東林資產	台灣	不動產租賃	495,000	495,000	49,500,000	55.00%	493,974	(1,435)	(789)	子公司
東森投資	東森新媒體	台灣	一般廣告服務	6,275	6,275	627,492	1.05%	(5,948)	(32,192)	得免揭露	孫公司
東森投資	東森得易購	台灣	貿易批發零售業	243,794	243,794	19,726,660	19.36%	358,248	1,286,999	"	關聯企業
東森投資	東凱租賃	台灣	租賃服務業	77,115	77,115	7,597,500	10.00%	69,903	26,227	"	孫公司
東森投資	東森租賃	台灣	租賃服務業	74,464	74,464	7,567,500	10.00%	64,421	24,132	"	孫公司
東森投資	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	45,660	45,660	4,566,038	13.20%	(2,421)	(64,919)	"	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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
東凱租賃	東森租賃	台灣	租賃服務業	\$ 269,766	\$ 269,766	27,243,000	36.00%	\$ 231,915	\$ 24,132	得免揭露	孫公司
東凱租賃	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	45,660	45,660	4,566,038	13.20%	(2,421)	(64,919)	"	孫公司
東森租賃	東凱租賃	台灣	租賃服務業	278,342	278,342	27,351,000	36.00%	251,652	26,227	"	孫公司
東森租賃	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	45,660	45,660	4,566,038	13.20%	(2,421)	(64,919)	"	孫公司
FESS- Panama	GSMC- Cayman	開曼群島	控股公司	137,363	137,363	450,000	100.00%	78,423	1,037	"	孫公司
FESS- Panama	東森通訊 (香港)	香港	控股公司	305	305	28,569,840	100.00%	46,266	75	"	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%	1,912,748	101,454	"	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%	75,913	1,247	"	孫公司
東森新媒體	秀出風采	台灣	影音廣告服務	-	100,000	-	-%	-	-	"	註 1
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%	2,318	1,876	"	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%	60	103	"	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%	3,596	(712)	"	孫公司
東森新媒體	東森民調雲	台灣	管理顧問、市場研究及民意調查業	1,000	1,000	100,000	100.00%	1,074	87	"	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%	50,602	(40,125)	"	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	301,202	4,873,200	80.00%	330,973	2,343	"	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%	48,915	6,281	"	孫公司
東森寵物雲	廣興	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%	9,159	2,274	"	孫公司

註1：秀出風采於民國一〇九年七月三十日解散，並於民國一一〇年七月九日清算完結。

註2：本公司於民國一一〇年五月六日經董事會決議處分子公司一墨攻網路51%全數股權，並於同年五月二十八日完成交割。

東森國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國110年1月1日至9月30日

附表八

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	\$ -	註 2	\$ 910,695	-	-	\$ 910,695	\$ -	-%	\$ -	\$ -	\$ -
鼎楷貿易(上海)	各項批發零售業務	-	註 3	356,550	-	-	356,550	-	-%	-	-	-
勝夯貿易(上海)	各項批發零售業務	-	註 4	171,296	-	-	171,296	-	-%	-	-	-
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	1,079,538	註 5	1,061,085	-	-	1,061,085	(588)	100.00%	(588)	4,089	-
南京允富	批發貿易	44,722	註 6	83,550	-	-	83,550	(61)	100.00%	(61)	4,087	-
江蘇森富達	影視技術研發	43,048	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	-	註 8	-	-	-	-	(22)	-	(22)	-	-
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	430,133	註 5	-	-	-	-	(1,701)	30.00%	(510)	141,661	-
上海自然美生物醫 學有限公司	銷售保健品	92,643	註 5	-	-	-	-	(977)	30.00%	(293)	30,581	-
上海自然美生物科 技有限公司	生產美容保養產品	1,043,790	註 5	-	-	-	-	4,939	30.00%	1,482	402,315	-

(接次頁)

(承前頁)

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，業於民國一一〇年三月二十四日完成註銷登記。

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
\$ 2,583,176	4,301,928	3,969,515

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：本公司民國一一〇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。

東森國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表九

單位：股

股份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
勁鑫貿易股份有限公司	50,970,680	9.63%