

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

民國一一二年及一一一年第一季

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	12~42
(七)關係人交易	43~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50、51~58
2.轉投資事業相關資訊	50、59~60
3.大陸投資資訊	50、61~62
4.主要股東資訊	50、63
(十四)部門資訊	50



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.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

東森國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東森國際股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為234,123千元及48,128千元，分別占合併資產總額之1.56%及0.31%；負債總額分別為83,744千元及2,021千元，分別占合併負債總額之0.77%及0.02%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(16,185)千元及382千元，分別占合併綜合損益之(31.06)%及0.26%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，東森國際股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,262,021千元及1,942,258千元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(22,582)千元及(16,734)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及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入東森國際股份有限公司及其子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核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關該被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一二年及一一一年三月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為150,428千元及420,023千元，分別占合併資產總額之1.00%及2.70%，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日對該被投資公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為89,592千元及118,825千元，分別占合併稅前淨利之197.84%及113.97%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽
黃昶婷



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
民國一一二年五月十二日

民國一一二年及一一一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,235,827	8		1,914,254	12		1,323,536	9	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,154,274	8		1,073,448	7		1,286,905	8	
(附註六(二)及八)									
1151 應收票據(附註六(四)及(二十四))	40,929	-		40,204	-		47,705	-	
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(四)、(二十四)及七)	-	-		2,550	-		78,582	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十四))	322,549	2		415,014	4		326,928	2	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(二十四)及七)	20,027	-		34,270	-		37,957	-	
1200 其他應收款(附註六(二)、(三)、(五)及(十二))	135,050	1		122,683	1		105,126	1	
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	3,465	-		6,191	-		6,761	-	
130X 存貨(附註六(六)及七)	466,699	3		447,021	3		383,887	2	
1400 生物資產—流動	16,643	-		19,081	-		19,327	-	
1410 預付款項(附註七)	107,671	1		99,992	1		52,444	-	
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	68,009	1		38,055	-		111,893	1	
1479 其他流動資產—其他	1,820	-		497	-		5,157	-	
	<u>3,572,963</u>	<u>24</u>		<u>4,213,260</u>	<u>28</u>		<u>3,786,208</u>	<u>24</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	-		7,510	-		7,510	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及八)	1,412,449	9		1,366,514	9		2,362,281	15	
1600 不動產、廠房及設備(附註(十一)、(三十)及八)	2,874,172	19		2,620,318	17		1,903,883	12	
1755 使用權資產(附註(十二)及八)	6,169,206	41		6,412,380	41		6,040,977	39	
1780 無形資產(附註(十三)、(三十)及七)	58,702	-		24,602	-		402,547	3	
1840 遞延所得稅資產	192,741	1		201,581	1		427,866	3	
1920 存出保證金(附註八)	390,454	3		432,274	3		578,070	4	
1940 長期應收票據及款項—關係人(附註六(四)、(二十四)及七)	76,088	1		76,083	-		-	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十二)及八)	134,653	1		133,040	1		27,650	-	
1990 其他非流動資產—其他(附註九)	89,791	1		9,321	-		11,284	-	
	<u>11,405,756</u>	<u>76</u>		<u>11,283,623</u>	<u>72</u>		<u>11,762,068</u>	<u>76</u>	
資產總計	<u>\$ 14,978,719</u>	<u>100</u>		<u>15,496,883</u>	<u>100</u>		<u>15,548,276</u>	<u>100</u>	

民國一十二年及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核

東森國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		112.3.31		111.12.31		111.3.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註(十四)及八)	\$ 447,640	3	377,450	2	111,195	1
2110	應付短期票券(附註六(十五)、(三十)及八)	229,354	2	349,427	2	149,413	1
2130	合約負債—流動(附註六(二十四)及七)	39,919	-	42,123	-	32,311	-
2150	應付票據(附註六(十六)及(三十))	105,931	1	173,161	1	120,363	1
2160	應付票據—關係人(附註六(十六)及七)	-	-	2,550	-	2,200	-
2170	應付帳款	289,656	2	315,719	2	225,538	2
2180	應付帳款—關係人(附註七)	33,968	-	65,537	-	7,681	-
2200	其他應付款(附註六(二十二)、(三十)及九)	650,663	4	860,554	6	1,041,982	7
2220	其他應付款—關係人(附註七)	5,018	-	13,073	-	36,514	-
2230	本期所得稅負債	598	-	821	-	4,611	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十九)及七)	964,692	6	1,083,123	7	982,884	6
2310	預收款項	4,640	-	1,664	-	2,175	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	296,024	2	322,475	2	1,123,375	7
	(附註六(十七)、(十八)、(三十)及八)						
2399	其他流動負債—其他	29,503	-	31,521	-	31,411	-
		<u>3,097,606</u>	<u>20</u>	<u>3,639,198</u>	<u>22</u>	<u>3,871,653</u>	<u>25</u>
非流動負債：							
2540	長期借款(附註六(十七)、(三十)及八)	2,486,313	17	2,322,573	16	348,905	2
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	62	-
2580	租賃負債—非流動(附註六(十九)及七)	5,264,692	35	5,425,792	36	5,120,223	33
2610	長期應付票據(附註六(十八))	-	-	30,000	-	158,306	1
2640	淨確定福利負債—非流動	509	-	1,799	-	19,836	-
2645	存入保證金	4,165	-	4,185	-	4,275	-
		<u>7,755,679</u>	<u>52</u>	<u>7,784,349</u>	<u>52</u>	<u>5,651,607</u>	<u>36</u>
		<u>10,853,285</u>	<u>72</u>	<u>11,423,547</u>	<u>74</u>	<u>9,523,260</u>	<u>61</u>
負債總計							
歸屬母公司業主之權益(附註六(二十二))：							
3100	股本	4,760,554	32	4,760,554	31	5,289,504	34
3200	資本公積	15,992	-	15,992	-	16,243	-
3300	保留盈餘	(1,045,387)	(7)	(1,098,138)	(7)	637,223	5
3400	其他權益	(129,070)	(1)	(144,353)	(1)	(283,707)	(2)
	歸屬於母公司權益小計	<u>3,602,089</u>	<u>24</u>	<u>3,534,055</u>	<u>23</u>	<u>5,659,263</u>	<u>37</u>
36XX	非控制權益(附註六(九))	523,345	4	539,281	3	365,753	2
	權益總計	<u>4,125,434</u>	<u>28</u>	<u>4,073,336</u>	<u>26</u>	<u>6,025,016</u>	<u>39</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 14,978,719</u>	<u>100</u>	<u>15,496,883</u>	<u>100</u>	<u>15,548,276</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



會計主管：鄭應娜



僅經核閱，未依審計準則查核
東森國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 1,394,410	100	1,427,602	100
5000 營業成本(附註六(二十)、(二十五)、(二十六)及七)	998,975	72	1,043,589	73
營業毛利	395,435	28	384,013	27
6000 營業費用(附註六(二十)、(二十五)及七)	441,065	32	379,407	27
6450 預期信用減損回升利益(附註六(四))	(9)	-	(9)	-
營業淨(損)利	(45,621)	(4)	4,615	-
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十六))	2,913	-	1,841	-
7010 其他收入(附註六(二)、(二十六)及七)	15,078	1	38,121	3
7020 其他利益及損失(附註六(十)、(二十六)及七)	71,655	5	13,175	1
7050 財務成本(附註六(十九)、(二十六)及七)	(65,750)	(5)	(55,583)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	67,010	5	102,091	7
7900 稅前淨利	45,285	2	104,260	7
7950 減：所得稅費用(附註六(二十一))	9,166	-	20,409	1
本期淨利	36,119	2	83,851	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(449)	-	(2)	-
類至損益之項目				
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	(449)	-	(2)	-
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	37,053	3	4,662	-
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	(20,612)	(1)	58,317	4
分類至損益之項目				
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	16,441	2	62,979	4
8300 本期其他綜合損益	15,992	2	62,977	4
本期綜合損益總額	\$ 52,111	4	146,828	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 51,980	3	91,636	7
8620 非控制權益	(15,861)	(1)	(7,785)	(1)
	\$ 36,119	2	83,851	6
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 68,047	5	154,538	11
非控制權益	(15,936)	(1)	(7,710)	(1)
	\$ 52,111	4	146,828	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.11		\$ 0.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.11		\$ 0.17	

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

民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日

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	不動產 重估增值			
民國一一年一月一日餘額	\$ 5,289,504	16,243	238,768	295,956	749,821	(342,910)	(3,699)	-	6,243,683	416,422	6,660,105
本期淨利(損)	-	-	-	-	91,636	-	-	-	91,636	(7,785)	83,851
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	62,904	(2)	-	62,902	75	62,977
本期綜合損益總額	-	-	-	-	91,636	62,904	(2)	-	154,538	(7,710)	146,828
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(528,950)	-	-	-	(528,950)	-	(528,950)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(5,664)	-	-	-	(5,664)	(39,696)	(45,360)
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	(204,344)	-	-	-	(204,344)	(3,263)	(207,607)
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 5,289,504	16,243	238,768	295,956	102,499	(280,006)	(3,701)	-	5,659,263	365,753	6,025,016
民國一二年一月一日餘額	\$ 4,760,554	15,992	313,375	346,610	(1,758,123)	(176,758)	1,290	31,115	3,534,055	539,281	4,073,336
本期淨利(損)	-	-	-	-	51,980	-	-	-	51,980	(15,861)	36,119
本期其他綜合損益	-	-	-	-	784	16,509	(1,226)	-	16,067	(75)	15,992
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,764	16,509	(1,226)	-	68,047	(15,936)	52,111
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	(13)	-	-	-	(13)	-	(13)
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 4,760,554	15,992	313,375	346,610	(1,705,372)	(160,249)	64	31,115	3,602,089	523,345	4,125,434

董事長：廖尚文



經理人：廖尚文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：鄭應娜



僅經核閱，未依審計準則查核
東森國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 45,285	104,260
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	334,401	323,805
攤銷費用	5,611	8,268
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(106,828)	(36,093)
利息費用	66,086	55,583
利息收入	(2,913)	(1,841)
股利收入	(1,732)	(1,287)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(67,010)	(102,091)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(17)
處分投資損失	39,603	-
預期信用減損迴轉利益	(9)	(9)
租賃合約修改損益	-	647
收益費損項目合計	267,209	246,965
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(增加)	26,002	(289,392)
應收票據減少(增加)	1,802	(738)
應收帳款減少	92,475	90,722
應收帳款－關係人減少(增加)	14,243	(8,892)
其他應收票據及款項增加	(13,789)	(24,505)
存貨增加	(20,138)	(2,590)
生物資產減少	2,438	2,059
預付款項(增加)減少	(7,685)	8,891
其他流動資產增加	(1,323)	(4,824)
其他營業資產減少(增加)	20	(57,270)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	94,045	(286,539)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(2,204)	73
應付票據減少	(20,546)	(19,415)
應付帳款減少	(57,632)	(50,160)
其他應付款減少	(199,768)	(127,535)
預收款項增加(減少)	2,976	(4,716)
其他流動負債(減少)增加	(2,018)	1,784
淨確定福利負債減少	(1,290)	(1,140)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(280,482)	(201,109)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(186,437)	(487,648)
調整項目合計	80,772	(240,683)
營運產生之現金流入(流出)	126,057	(136,423)
(支付)退還之所得稅	(1,338)	8,200
營業活動之淨現金流入(流出)	124,719	(128,223)

僅經核閱，未依審計準則查核
東森國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得子公司剩餘股權之價款	-	(45,360)
取得不動產、廠房及設備	(301,458)	(95,520)
處分不動產、廠房及設備	-	336
存出保證金減少(增加)	720	(17,745)
其他應收款減少	5,000	-
長期應收租賃款減少	2,779	-
取得無形資產	(40,086)	(704)
其他金融資產減少(增加)	6,945	(4,024)
其他非流動資產增加	(78,010)	(5,184)
收取之利息	2,674	1,702
收取之股利	1,733	440
投資活動之淨現金流出	(399,703)	(166,059)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	460,190	204,841
短期借款減少	(390,000)	(187,091)
應付短期票券(減少)增加	(120,000)	70,000
舉借長期借款	336,237	60,403
償還長期借款	(189,213)	(37,605)
應付票據減少	(62,873)	(86,349)
存入保證金減少	(20)	(42)
租賃本金償還	(327,754)	(308,908)
長期應付票據(減少)增加	(32,467)	195,897
支付之利息	(73,812)	(61,094)
籌資活動之淨現金流出	(399,712)	(149,948)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,731)	5,960
本期現金及約當現金減少數	(678,427)	(438,270)
期初現金及約當現金餘額	1,914,254	1,761,806
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,235,827	1,323,536

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



~7-1~

會計主管：鄭應娜



僅經核閱，未依審計準則查核
東森國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一二年及一一一年第一季

(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一一二年五月十二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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

(二)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

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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1及11)
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 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註4)
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	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
本公司	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	59.46 %	59.46 %	- %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註8)

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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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	26.43 %	26.43 %	92.50 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註8)
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1)
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 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註5)
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1及6)
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、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1)
東森新媒體	東森幕德科技股份有限公司 (東森幕德科技)	行銷經營、市場研究及數據蒐集業	100.00 %	100.00 %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及9)
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	- %	- %	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	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	- %	- %	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	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	- %	- %	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	慈愛生物科技股份有限公司 (慈愛生物科技)	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	70.00 %	70.00 %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及3)
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1)
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1)
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 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及10)

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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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	100.00 %	91.23 %	91.23 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及10)
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1)
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1)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：東森寵物雲於民國一一〇年十一月四日經董事會決議以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。其中，奧斯卡之股權於民國一一〇年十二月及民國一一一年一月分次取得8.51%及11.49%。

註3：東森寵物雲於民國一一一年三月十六日經董事會決議投資設立慈愛生物科技，投資金額7,000千元，持股100%，且於同年五月十一日完成設立登記；同年七月十四日因未按持股比參與現金增資，致持股比減少至70%，於同年八月四日完成變更登記。

註4：本公司於民國一一一年六月八日核准進行易富(香港)之清算事宜，並於民國一一二年一月十三日清算完結。

註5：東森電競雲於民國一一一年六月二十二日業經主管機關核准解散，並於民國一一二年二月二十三日清算完結。

註6：東森新聞雲於民國一一一年六月二十四日業經主管機關核准解散，並於民國一一二年四月二十一日清算完結。

註7：東森寵物雲於民國一一一年九月二十三日經董事會決議與奧斯卡、寵物王國及廣興進行簡易合併，合併後東森寵物雲為存續公司，並訂定民國一一一年十一月一日為合併基準日。

註8：東森寵物雲因營運需求於民國一一一年十二月六日經董事會決議通過辦理現金增資500,000千元，增資基準日為民國一一一年十二月二十六日，本公司將參與增資416,250千元，對該公司將持有59.46%之股權，成為本公司直接投資之子公司。東森新媒體因未按持股比參與現金增資，致持股比減少至26.43%，於民國一一二年一月十七日完成變更登記。

註9：東森新媒體於民國一一一年十二月十三日經董事會決議投資設立東森慕德科技，投資金額50,000千元，持股100%。且於同年十二月二十七日完成設立登記。

註10：FESS-Bermuda及東森通訊(香港)於民國一一一年七月二十七日簽訂向富(上海)之股權轉讓協議，FESS-Bermuda將所持有8.77%之股權全數出售與東森通訊(香港)。向富(上海)已於民國一一二年一月十七日完成營業執照變更登記。

註11：本公司於民國一一二年三月十六日核准進行FESS-Bermuda之清算事宜，截至核閱報告日止，相關清算流程尚在進行中。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫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一一一年度合併財務報告附註五一致。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
現金	\$ 13,516	16,418	11,735
銀行存款	992,116	1,513,294	863,662
約當現金	230,195	384,542	448,139
	<u>\$ 1,235,827</u>	<u>1,914,254</u>	<u>1,323,536</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一流動項下。

於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，分類為其他金融資產一流動項下者分別為49,591千元、3,900千元及22,275千元。

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(二十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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>\$ 1,154,274</u>	<u>1,073,448</u>	<u>1,286,905</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十六)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為1,732千元及1,287千元。
- 3.於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產之股利收入分別為1,732千元、1,733千元及1,287千元，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.民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</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>7,510</u>	<u>7,510</u>

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。

合併公司於民國一一二年三月時辦理退出三信商銀之會籍，應退回股款10千元。截至核閱報告日止尚未收回(帳列其他應收款)。

合併公司於民國一一一年一月一日至三月三十一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(二十七)。

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)

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 3,314	5,143	6,648
應收分期銷售票據	41,750	42,600	129,606
應收帳款	392,132	498,841	416,247
長期應收票據	84,485	85,344	-
減：備抵損失	(50,188)	(50,197)	(52,010)
未實現利息收入	(11,900)	(13,610)	(9,319)
	<u>\$ 459,593</u>	<u>568,121</u>	<u>491,172</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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司倉儲事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 18,167	-%
111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 33,675	-%
111.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 31,037	-%

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：

112.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 21,051	-%
逾期91天以上	798	100.00%
	\$ 21,849	
111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 27,583	-%
逾期91天以上	793	100.00%
	\$ 28,376	
111.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 14,070	-%
逾期91天以上	812	100.00%
	\$ 14,882	

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司媒體事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.3.31		
	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	\$ 285,523	0~0.25%	702
逾期30天以下	21,695	0~12.09%	2,624
逾期31~60天	3,675	0~28.14%	1,034
逾期91天以上	140	100%	140
	<u>\$ 311,033</u>		<u>4,500</u>

	111.12.31		
	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	\$ 380,863	0.00~0.25%	931
逾期30天以下	11,078	0.00~12.09%	1,340
逾期31~60天	3,386	0.00~28.14%	953
逾期91天以上	2,180	100.00%	2,180
	<u>\$ 397,507</u>		<u>5,404</u>

	111.3.31		
	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	\$ 300,937	0.00~0.23%	699
逾期30天以下	23,195	0.00~11.76%	2,713
逾期31~60天	4,951	0.00~28.21%	1,396
逾期61~90天	298	0.00~82.91%	247
逾期91天以上	1,615	100.00%	1,615
	<u>\$ 330,996</u>		<u>6,670</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：

	112.3.31		
	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	\$ 114,578	0~1.25%	1,429
逾期91天以上	4	100.00%	4
	<u>\$ 114,582</u>		<u>1,433</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 114,606	0.07~1.25%	1,429
逾期91天以上	4	100.00%	4
	<u>\$ 114,610</u>		<u>1,433</u>

	111.3.31		
	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	\$ 120,543	0.00~1.25%	536
逾期91天以上	4	100.00%	4
	<u>\$ 120,547</u>		<u>540</u>

註：於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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44,150千元、44,150千元及45,720千元，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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 50,197	52,019
認列之減損回升利益	(9)	(9)
期末餘額	<u>\$ 50,188</u>	<u>52,010</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)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他應收款—資金貸與	\$ 49,400	54,400	55,000
其他應收款—其他	90,932	76,291	58,704
減：備抵損失	(1,817)	(1,817)	(1,817)
	<u>\$ 138,515</u>	<u>128,874</u>	<u>111,887</u>

合併公司民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
逾期超過一年	\$ -	-	62

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
商品存貨	\$ 434,059	414,248	352,269
待播節目	-	-	170
原物料及其他(含油品)	32,640	32,773	31,448
	<u>\$ 466,699</u>	<u>447,021</u>	<u>383,887</u>

於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司存貨皆未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
自然美生物科技有限公司	\$ 1,262,021	1,300,901	1,942,258
東森得易購股份有限公司	150,428	65,613	420,023
江蘇森富達傳媒科技有限公司	-	-	-
	<u>\$ 1,412,449</u>	<u>1,366,514</u>	<u>2,362,281</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		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
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 %

(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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
公允價值	<u>\$ 1,234,812</u>	<u>1,300,901</u>	<u>1,119,911</u>

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：

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 1,344,283	1,436,971	1,537,504
非流動資產	2,062,496	1,998,172	1,799,453
負債	(1,074,486)	(1,082,343)	(987,452)
淨資產	\$ 2,332,293	2,352,800	2,349,505
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 2,332,293	2,352,800	2,349,505
	112年1月至3月	111年1月至3月	
營業收入	\$ 438,031	247,999	
本期淨損	\$ (41,624)	(28,674)	
其他綜合損益	2,493	(26,277)	
綜合損益總額	\$ (39,131)	(54,951)	
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (39,131)	(54,951)	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 705,840	700,483	
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(11,739)	(16,485)	
匯率影響數	5,587	20,854	
小計	699,688	704,852	
加：商譽	335,786	315,661	
商標權	303,471	285,282	
不動產、廠房及設備	491,842	477,293	
其他具耐用年限之無形資產(如會員關係及專利技術等)溢價	155,656	169,425	
匯率變動影響	(19,777)	68	
減：存貨調整數	(10,981)	(10,323)	
累計減損	(693,664)	-	
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 1,262,021	1,942,258	

(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：

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 4,906,025	4,774,859	5,003,848
非流動資產	6,334,314	6,196,361	7,454,465
負債	(10,658,827)	(10,709,994)	(10,828,284)
淨資產	\$ 581,512	261,226	1,630,029
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ -	7,584	6,337
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 581,512	253,642	1,623,692
		112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入		\$ 5,330,620	6,937,896
本期淨利		342,489	457,128
其他綜合損益		(18,413)	18,490
綜合損益總額		\$ 324,076	475,618
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ (3,846)	(2,214)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		\$ 327,922	477,832
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$	65,613	504,022
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		84,828	123,608
採用權益法認列關聯企業之變動數		(13)	(207,607)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$	150,428	420,023

3.於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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。

4.合併公司之關聯企業自然美公司近年來持續受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，整體台灣及中國大陸地區營收業績皆呈衰退趨勢，且美中貿易戰擴大至外交戰之後續發展導致中國大陸經濟成長降溫與房地產業之債務違約與通膨可能引發經濟衰退，整體獲利無法與收購時相比。合併公司管理階層遂針對該等投資進行減損測試，逐一比較投資帳面金額是否低於可回收金額。使用價值係以合併公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所取得之現金流量，並按年折現率8.86%計算其所享有之現值。經評估，自然美公司帳面金額高於其可回收金額，故於民國一一年度間認列減損損失。

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額中，除東森得易購股份有限公司之同期間財務資訊係經其他會計師核閱外，其餘皆係按未經會計師核閱之財務報告計算。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)取得子公司

- 1.合併公司之子公司—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董事會決議以總價90,082千元取得奧斯卡、寵物王國及廣興等三家公司剩餘20%股權，使權益由80%增加至100%。上述交易業已於民國一一一年一月三日完成交割，並已支付全數股款，取得情形如下：

取得股權之子公司	111年1月3日			110年12月3日		
	取得價款	股數(股)	持股比例	取得價款	股數(股)	持股比例
奧斯卡	\$ 45,360	700,000	11.49 %	33,586	518,300	8.51 %
寵物王國	-	-	- %	9,161	860,000	20 %
廣興	-	-	- %	1,975	20,000	20 %
合計	<u>\$ 45,360</u>			<u>44,722</u>		

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年1月至3月
購入非控制權益之帳面金額	\$ 38,574
支付予非控制權益之對價	<u>(45,360)</u>
小計	(6,786)
減：非控制權益變動	<u>(1,122)</u>
合計	<u>\$ (5,664)</u>

相關資訊請詳附註六(二十二)。

東森寵物雲於民國一一一年九月二十三日經董事會決議與奧斯卡、寵物王國及廣興進行簡易合併，合併後東森寵物雲為存續公司。由於三家公司皆為東森寵物雲100%持有之子公司，無需另發行新股進行換股，故東森寵物雲之實收資本額仍維持200,000千元，並訂定民國一一一年十一月一日為合併基準日。

- 2.合併公司之子公司—東森寵物雲於民國一一一年三月十六日經董事會決議投資設立慈愛生物科技，投資金額7,000千元，持股100%，並於同年五月十一日完成設立登記；同年七月十四日因辦理現金增資3,000千元，東森寵物雲未按持股比參與現金增資，致持股比減少至70%，於同年八月四日完成變更登記。
- 3.合併公司之子公司—東森寵物雲因營運需求於民國一一一年十二月六日經董事會決議通過辦理現金增資500,000千元，增資基準日為民國一一一年十二月二十六日，本公司參與增資416,250千元，對該公司持有59.46%之股權，成為本公司直接投資之子公司。東森新媒體因未按持股比例參與現金增資，致持股比減少至26.43%，於民國一一二年一月十七日完成變更登記。
- 4.合併公司之子公司—東森新媒體於民國一一一年十二月十三日經董事會決議投資設立東森慕德科技，投資金額50,000千元，持股100%。並於同年十二月二十七日完成設立登記。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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		
		112.3.31	111.12.31	111.3.31
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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 440,839	555,076	186,720
非流動資產	2,511,854	2,245,918	1,604,144
流動負債	(146,399)	(119,519)	(27,307)
非流動負債	(1,520,590)	(1,394,508)	(865,553)
淨資產	<u>\$ 1,285,704</u>	<u>1,286,967</u>	<u>898,004</u>

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入	\$ -	-
本期淨損	\$ (1,263)	(201)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,263)</u>	<u>(201)</u>
營業活動現金流量	\$ (12,930)	(870)
投資活動現金流量	(233,333)	(38,816)
籌資活動現金流量	114,901	(28,241)
現金及約當現金淨減少數	<u>\$ (131,362)</u>	<u>(67,927)</u>

(十)喪失對子公司之控制

- 1.合併公司之子公司－易富(香港)於民國一一一年六月八日經核准進行清算事宜，於民國一一二年一月十三日清算完結，喪失其控制力，並認列處分損失39,603千元。
- 2.合併公司之子公司－東森電競雲於民國一一一年六月二十二日經核准進行清算事宜，於民國一一二年二月二十三日清算完結，並喪失對其控制力。
- 3.合併公司之子公司－東森新聞雲於民國一一一年六月二十四日經核准進行清算事宜，於民國一一二年四月二十一日清算完結，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)

(十一)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	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112年1月1日餘額	\$ 625,978	1,024,347	16,161	860,157	1,160,086	250,472	3,937,201
增 添	-	-	-	18,346	275,118	9,373	302,837
轉入(出)	-	-	-	657	(657)	-	-
處分/報廢	-	-	-	(9,244)	-	(11,437)	(20,681)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 625,978</u>	<u>1,024,347</u>	<u>16,161</u>	<u>869,916</u>	<u>1,434,547</u>	<u>248,408</u>	<u>4,219,357</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 596,742	1,024,259	24,969	724,603	235,243	372,189	2,978,005
增 添	-	88	1,086	24,150	71,640	2,071	99,035
轉 入	-	-	-	62,000	18,190	3,435	83,625
處分/報廢	-	-	(6,565)	(5,391)	-	(1,510)	(13,466)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 596,742</u>	<u>1,024,347</u>	<u>19,490</u>	<u>805,362</u>	<u>325,073</u>	<u>376,185</u>	<u>3,147,199</u>
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	983,629	8,797	217,140	-	107,317	1,316,883
折 舊	-	882	819	31,004	-	16,278	48,983
處分/報廢	-	-	-	(9,244)	-	(11,437)	(20,681)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>984,511</u>	<u>9,616</u>	<u>238,900</u>	<u>-</u>	<u>112,158</u>	<u>1,345,185</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	801,196	14,618	171,867	-	225,693	1,213,374
折 舊	-	2,284	1,039	26,575	-	13,191	43,089
處分/報廢	-	-	(6,245)	(5,391)	-	(1,511)	(13,147)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>803,480</u>	<u>9,412</u>	<u>193,051</u>	<u>-</u>	<u>237,373</u>	<u>1,243,316</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 625,978</u>	<u>40,718</u>	<u>7,364</u>	<u>643,017</u>	<u>1,160,086</u>	<u>143,155</u>	<u>2,620,318</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 625,978</u>	<u>39,836</u>	<u>6,545</u>	<u>631,016</u>	<u>1,434,547</u>	<u>136,250</u>	<u>2,874,172</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 596,742</u>	<u>223,063</u>	<u>10,351</u>	<u>552,736</u>	<u>235,243</u>	<u>146,496</u>	<u>1,764,631</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 596,742</u>	<u>220,867</u>	<u>10,078</u>	<u>612,311</u>	<u>325,073</u>	<u>138,812</u>	<u>1,903,883</u>

2.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(十二)。

3.合併公司之子公司一東林資產及本公司分別取得地上權預計興建東森集團總部及進行其鄰地規劃，於規劃興建期間之借款利息費用予以資本化，利息費用適用之資本化利率為3.01%~3.53%，明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
借款利息費用	<u>\$ 5,808</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)

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。

(十二)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112年1月1日餘額	\$ 5,330,416	1,396,176	2,514,947	6,681	9,248,220
增 添	-	52,092	16,068	1,374	69,534
轉出一租約修改	-	(19,122)	(2,190)	1	(21,311)
轉出一租約到期	-	(10,084)	-	(922)	(11,006)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 5,330,416</u>	<u>1,419,062</u>	<u>2,528,825</u>	<u>7,134</u>	<u>9,285,437</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,233,448	1,244,454	2,800,267	5,632	9,283,801
增 添	-	11,324	42,525	1,049	54,898
轉出一租約修改	-	(2,136)	(48,547)	-	(50,683)
轉出一租約到期	-	(5,773)	-	-	(5,773)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 5,233,448</u>	<u>1,247,869</u>	<u>2,794,245</u>	<u>6,681</u>	<u>9,282,243</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 896,993	480,408	1,454,498	3,941	2,835,840
本年度折舊	57,191	59,337	174,319	550	291,397
轉出一租約到期	-	(10,084)	-	(922)	(11,006)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 954,184</u>	<u>529,661</u>	<u>1,628,817</u>	<u>3,569</u>	<u>3,116,231</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 668,692	462,664	1,847,056	1,798	2,980,210
本年度折舊	56,844	52,274	176,739	492	286,349
轉出一租約修改	-	-	(19,520)	-	(19,520)
轉出一租約到期	-	(5,773)	-	-	(5,773)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 725,536</u>	<u>509,165</u>	<u>2,004,275</u>	<u>2,290</u>	<u>3,241,266</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 4,433,423</u>	<u>915,768</u>	<u>1,060,449</u>	<u>2,740</u>	<u>6,412,380</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 4,376,232</u>	<u>889,401</u>	<u>900,008</u>	<u>3,565</u>	<u>6,169,206</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,564,756</u>	<u>781,790</u>	<u>953,211</u>	<u>3,834</u>	<u>6,303,591</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 4,507,912</u>	<u>738,704</u>	<u>789,970</u>	<u>4,391</u>	<u>6,040,977</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，已全數支付(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)，後於民國一一一年九月六日收回前述存出保證金，改由銀行出具履約保證金連帶保證書共計200,000千元。
- 3.本公司於民國一一一年五月與財政部國有財產署北區分署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70年，並已於民國一一一年五月三日完成地上權設定，於契約存續期間，本公司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。於該地段興建時投入之成本認列於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(十一)。
- 4.合併公司之子公司－東林資產及本公司分別取得地上權預計興建東森集團總部及進行其鄰地規劃，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%~3.25%，明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
使用權資產折舊費用	\$ 5,979	5,633
租賃負債利息費用	\$ 6,044	5,973

上述帳列不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(十一)。

- 5.合併公司之子公司－慈愛生物科技於民國一一一年七月起以融資租賃轉租原帳列使用權資產之門市予動物醫院，租賃開始日租賃投資淨額為45,908千元，租賃期間依照原租賃門市之租約期間。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 12,063	12,366
一至三年	18,324	19,185
三至五年	9,156	10,613
五年以上	<u>472</u>	<u>943</u>
租賃投資總額	40,015	43,107
未賺得融資收益	<u>(2,376)</u>	<u>(2,689)</u>
應收租賃給付現值(流動及非流動)	<u><u>\$ 37,639</u></u>	<u><u>40,418</u></u>

信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

6.合併公司提供使用權資產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註八。

(十三)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>商 標</u>	<u>客戶 關係</u>	<u>電腦 軟體</u>	<u>其他 無形資產</u>	<u>總 計</u>
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	8,357	-	58,979	6,629	73,965
單獨取得	-	-	-	39,711	-	39,711
處 分	<u>-</u>	<u>(4,928)</u>	<u>-</u>	<u>(175)</u>	<u>(473)</u>	<u>(5,576)</u>
民國112年3月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>3,429</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>98,515</u></u>	<u><u>6,156</u></u>	<u><u>108,100</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 79,165	271,950	73,169	62,609	19,589	506,482
單獨取得	-	-	-	4,627	222	4,849
處 分	<u>-</u>	<u>(27,933)</u>	<u>-</u>	<u>(410)</u>	<u>-</u>	<u>(28,343)</u>
民國111年3月31日餘額	<u><u>\$ 79,165</u></u>	<u><u>244,017</u></u>	<u><u>73,169</u></u>	<u><u>66,826</u></u>	<u><u>19,811</u></u>	<u><u>482,988</u></u>
攤銷及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	5,500	-	39,025	4,838	49,363
本期攤銷	-	286	-	4,774	551	5,611
處 分	<u>-</u>	<u>(4,928)</u>	<u>-</u>	<u>(175)</u>	<u>(473)</u>	<u>(5,576)</u>
民國112年3月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>858</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>43,624</u></u>	<u><u>4,916</u></u>	<u><u>49,398</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	31,695	16,463	38,996	13,362	100,516
本期攤銷	-	1,167	1,829	3,907	1,365	8,268
處 分	<u>-</u>	<u>(27,933)</u>	<u>-</u>	<u>(410)</u>	<u>-</u>	<u>(28,343)</u>
民國111年3月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>4,929</u></u>	<u><u>18,292</u></u>	<u><u>42,493</u></u>	<u><u>14,727</u></u>	<u><u>80,441</u></u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>2,857</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>19,954</u></u>	<u><u>1,791</u></u>	<u><u>24,602</u></u>
民國112年3月31日	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>2,571</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>54,891</u></u>	<u><u>1,240</u></u>	<u><u>58,702</u></u>
民國111年1月1日	<u><u>\$ 79,165</u></u>	<u><u>240,255</u></u>	<u><u>56,706</u></u>	<u><u>23,613</u></u>	<u><u>6,227</u></u>	<u><u>405,966</u></u>
民國111年3月31日	<u><u>\$ 79,165</u></u>	<u><u>239,088</u></u>	<u><u>54,877</u></u>	<u><u>24,333</u></u>	<u><u>5,084</u></u>	<u><u>402,547</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)

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ 84,640	2,450	73,148
擔保銀行借款	363,000	375,000	38,047
合計	<u>\$ 447,640</u>	<u>377,450</u>	<u>111,195</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,495,360</u>	<u>1,614,550</u>	<u>1,710,050</u>

1.合併公司短期借款利率區間，請詳附註六(十六)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保商業本票	\$ 160,000	350,000	150,000
擔保商業本票	70,000	-	-
減：應付短期票券折價	(646)	(573)	(587)
帳面金額	<u>\$ 229,354</u>	<u>349,427</u>	<u>149,413</u>
尚未使用額度	<u>\$ 420,000</u>	<u>300,000</u>	<u>360,000</u>

1.合併公司應付短期票券利率區間，請詳附註六(十六)。

2.合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十六)應付票據(含關係人)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
因營業而發生	\$ 3,092	11,163	22,990
非營業而發生			
資金融通產生之應付票據	102,839	164,548	99,573
	<u>\$ 105,931</u>	<u>175,711</u>	<u>122,563</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一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之利率區間分別為1.53%~3.25%、1.53%~3.25%及1.95%~3.00%。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保借款	\$ 32,000	35,000	54,314
擔保銀行借款	2,611,481	2,461,457	1,216,817
減：一年內到期借款	(137,717)	(151,211)	(916,520)
手續費	(19,451)	(22,673)	(5,706)
合計	<u>\$ 2,486,313</u>	<u>2,322,573</u>	<u>348,905</u>
到期年度	<u>112~116</u>	<u>112~126</u>	<u>111~118</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,351,441</u>	<u>4,742,567</u>	<u>4,754,707</u>

1.合併公司長期借款利率區間，請詳附註六(十八)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十八)長期應付票據及款項

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
因營業而產生	\$ 5,546	17,300	76,485
非因營業而產生			
資金融通產生之長期應付票據	152,761	183,964	288,676
減：列為一年內到期部分	(158,307)	(171,264)	(206,855)
	<u>\$ -</u>	<u>30,000</u>	<u>158,306</u>

1.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及借款合同，依約分別開立18至24期還款支票產生之應付票據。

2.長期借款及資金融通產生之長期應付票據於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日利率區間分別為2.55%~4.58%、2.43%~4.52%及2.00%~4.19%。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	<u>\$ 964,692</u>	<u>1,083,123</u>	<u>982,884</u>
非流動	<u>\$ 5,264,692</u>	<u>5,425,792</u>	<u>5,120,223</u>

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 41,788	40,422
租賃負債之資本化利息費用	\$ 6,044	5,973
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 451	666
短期租賃之費用	\$ 96,584	107,856
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 290	262

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 472,911	464,087

1.民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日新增之租賃負債金額分別為69,534千元及54,898千元，利率為2.75~3.25%，租賃期間結束日為民國一十二年四月至一八一年五月。另於民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日，合併公司考量其營運狀況而協商修改及終止部分租賃合約，故分別減少租賃負債21,311千元及30,516千元，合併公司租賃合約修改相關資訊請詳附註六(十二)及(二十六)。

2.土地及其設備、房屋及建築之租賃

合併公司民國一十二年三月三十一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，零售店面則為一至十年及地上權為五十至七十年，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。

合併公司以融資租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十二)。

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。

3.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二至五年間，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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業成本	\$ 154	260
營業費用	68	132
	<u>\$ 222</u>	<u>392</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業成本	\$ 7,139	7,142
營業費用	7,743	6,736
	<u>\$ 14,882</u>	<u>13,878</u>

(二十一)所得稅

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,166	20,409

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一一〇年度。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.普通股之發行

本公司為提升股東權益報酬率，於民國一一一年三月二十三日董事會決議通過辦理減資，以每股1元辦理現金減資，共計退還股款528,950千元，銷除已發行股份為52,895千股。減資案於民國一一一年六月十三日之股東常會決議通過，並於同年六月三十日經臺灣證券交易所核准申報生效。本公司並於民國一一一年七月四日經董事會決議訂定減資基準日為民國一一一年七月五日，相關法定登記程序已於同年七月十四日完成登記。另本公司於民國一一二年三月十四日舉行董事會，擬議辦理現金減資彌補虧損1,758,123千元，減資比率約為36.93105921%，預計於民國一一二年五月三十日召開之股東會決議，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

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，惟如當年度每股可供分配盈餘低於零點一元時，得不分配。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)，由董事會擬具盈餘分配案提請股東常會決議分配之。

前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應依規定由股東會決議辦理。

本公司於民國一一二年三月十四日舉行董事會，擬議一一一年度虧損撥補案，並決議不發放股利。

本公司於民國一一一年三月二十三日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一一年六月十三日經股東常會決議民國一一〇年度其他盈餘分配項目，內容如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	110年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 74,607	-
特別盈餘公積	50,654	-
現金股利	528,950	1.0

於民國一一一年三月三十一日，本公司股東現金股利為528,950千元，帳列其他應付款下。

(2)於民國一一一年一月一日至三月三十一日，合併公司認列子公司向非控制權益購入股權，致持股比例變動而產生差額5,664千元沖減保留盈餘；另因關聯企業保留盈餘變動，合併公司依綜合持股比例認列204,344千元沖減保留盈餘。

(3)民國一一二年一月一日至三月三十一日，因關聯企業保留盈餘變動，合併公司依綜合持股比例認列13千元沖減保留盈餘。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	不動產重估 增 值	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (176,758)	1,290	31,115	(144,353)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	37,053	-	-	37,053
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(20,544)	(1,226)	-	(21,770)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (160,249)</u>	<u>64</u>	<u>31,115</u>	<u>(129,070)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (342,910)	(3,699)	-	(346,609)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,662	-	-	4,662
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	58,242	(2)	-	58,240
民國111年3月31日餘額	<u>\$ (280,006)</u>	<u>(3,701)</u>	<u>-</u>	<u>(283,707)</u>

(二十三)每股盈餘

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
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>51,980</u>	<u>91,636</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>476,055</u>	<u>528,950</u>
	\$ <u>0.11</u>	<u>0.17</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>51,980</u>	<u>91,636</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	476,055	528,950
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	117	849
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)(千股)	<u>476,172</u>	<u>529,799</u>
	\$ <u>0.11</u>	<u>0.17</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

112年1月至3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	\$ -	552,972	13	-	552,985
媒體傳播收入	-	-	445,054	-	445,054
裝卸及倉儲收入	315,598	-	-	-	315,598
其他收入	-	64,460	14,050	2,263	80,773
	<u>\$ 315,598</u>	<u>617,432</u>	<u>459,117</u>	<u>2,263</u>	<u>1,394,410</u>

111年1月至3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	\$ -	534,013	-	-	534,013
媒體傳播收入	-	-	501,135	-	501,135
裝卸及倉儲收入	313,063	-	-	-	313,063
其他收入	-	54,027	23,173	2,191	79,391
	<u>\$ 313,063</u>	<u>588,040</u>	<u>524,308</u>	<u>2,191</u>	<u>1,427,602</u>

2.合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據	\$ 3,314	5,143	6,648
應收分期銷售票據	41,750	42,600	129,606
應收帳款	392,132	498,841	416,247
長期應收票據	84,485	85,344	-
減：備抵損失	(50,188)	(50,197)	(52,010)
未實現利息收入	(11,900)	(13,610)	(9,319)
合 計	<u>\$ 459,593</u>	<u>568,121</u>	<u>491,172</u>
合約負債－廣告服務	\$ 28,584	28,626	21,975
合約負債－商品禮券及特約商點數	3,020	-	-
合約負債－其 他	8,315	13,497	10,336
合 計	<u>\$ 39,919</u>	<u>42,123</u>	<u>32,311</u>

(1)應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合約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。

(二十五)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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,206千元及3,981千元，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。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。

本公司民國一一一年十二月三十一日為累積虧損，故無須估列員工酬勞。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為25,402千元，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。

(二十六)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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
銀行存款利息	\$ 2,267	1,792
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	321	43
其他利息收入	325	6
	<u>\$ 2,913</u>	<u>1,841</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租金收入	\$ 12,851	11,901
股利收入	1,732	1,287
其他收入	495	24,933
	<u>\$ 15,078</u>	<u>38,121</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	17
租賃合約修改損失	-	(647)
外幣兌換利益(損失)	3,282	(4,894)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	106,828	36,093
處分投資損失	(39,603)	-
其他利益及損失	<u>1,148</u>	<u>(17,394)</u>
	<u>\$ 71,655</u>	<u>13,175</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃負債利息費用	\$ 41,788	40,422
借款利息費用	20,333	13,035
財務費用	<u>3,965</u>	<u>2,126</u>
	66,086	55,583
減：帳列營業成本	<u>(336)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,750</u>	<u>55,583</u>

(二十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一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3,212,002千元、3,302,085千元及1,859,821千元。

(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一一一年度合併財務報告附註四(七)）。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日無其他應收款備抵損失變動。

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
112年3月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 3,071,670	3,588,269	674,995	1,101,879	303,814	1,507,581
應付短期票券	229,354	230,000	230,000	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,243,543	1,246,508	1,246,508	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,229,384	7,911,368	1,134,879	1,359,012	899,600	4,517,877
存入保證金	4,165	4,165	-	4,165	-	-
	<u>\$10,778,116</u>	<u>12,980,310</u>	<u>3,286,382</u>	<u>2,465,056</u>	<u>1,203,414</u>	<u>6,025,458</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 2,851,234	3,450,615	608,538	1,088,878	317,658	1,435,541
應付短期票券	349,427	350,000	350,000	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,631,858	1,637,351	1,607,275	30,076	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,508,915	8,237,273	1,259,897	1,394,785	934,006	4,648,585
存入保證金	4,185	4,185	-	4,185	-	-
	<u>\$11,345,619</u>	<u>13,679,424</u>	<u>3,825,710</u>	<u>2,517,924</u>	<u>1,251,664</u>	<u>6,084,126</u>
111年3月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 1,376,620	1,422,728	1,052,746	210,398	81,062	78,522
應付短期票券	149,413	150,000	150,000	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,799,439	1,810,351	1,650,112	160,239	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,103,107	7,855,356	1,148,484	1,179,849	773,090	4,753,933
存入保證金	4,275	4,275	-	4,275	-	-
	<u>\$ 9,432,854</u>	<u>11,242,710</u>	<u>4,001,342</u>	<u>1,554,761</u>	<u>854,152</u>	<u>4,832,455</u>

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

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:台幣 \$	419	30.450	12,761	149	30.712	4,575	199	28.625	5,702
美金:港幣	4,106	7.850	125,020	6,037	7.798	185,403	5,350	7.830	153,158
歐元:台幣	10	33.150	341	9	32.720	288	234	31.920	7,474
人民幣:台幣	284	4.431	1,260	218	4.408	963	219	4.506	985
人民幣:港幣	18	1.142	79	28	0.893	99	4,107	1.232	18,508
美金:人民幣	42	6.872	1,277	42	6.967	1,288	42	6.353	1,204
歐元:港幣	-	8.546	-	1	8.309	48	117	8.731	3,744
<u>非貨幣性項目</u>									
美金:台幣	41,640	30.450	1,267,947	43,214	30.712	1,327,108	71,405	28.625	2,043,976
港幣:台幣	-	3.879	-	14,835	3.938	58,419	15,690	3.656	57,361
人民幣:港幣	1,594	1.142	7,062	1,578	0.893	6,958	1,717	1.232	7,739
港幣:美金	363,068	0.127	1,393,902	364,257	0.128	1,433,792	563,385	0.128	2,067,974
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元:台幣	-	33.150	-	-	32.720	-	191	31.920	6,105
美金:台幣	3,698	30.450	112,617	5,757	30.712	176,807	5,929	28.625	169,706

(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。於民國一一二年及一一一年三月三十一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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少281千元及140千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為3,282千元及(4,894)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)

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%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加15,853千元及5,072千元，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	112年1月至3月		111年1月至3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	34,628	225	38,607
下跌3%	\$ (225)	(34,628)	(225)	(38,607)

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：

112.3.31	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	\$ 1,154,274	1,154,274	-	-	1,154,274
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	1,235,827				
應收票據及帳款(含關係人)	383,505				
其他應收款(含關係人)	138,515				
其他金融資產-流動	68,009				
長期應收票據及款項(含關係人)	76,088				
存出保證金	390,454				
其他金融資產-非流動	134,653				

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	447,640				
應付短期票券	229,354				
應付票據及帳款(含關係人)	429,555				
其他應付款(含關係人)	655,681				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	2,624,030				
租賃負債(流動及非流動)	6,229,384				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	158,307				
存入保證金	4,165				
111.12.31	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	\$ 1,073,448	1,073,448	-	-	1,073,448
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	1,914,254				
應收票據及帳款(含關係人)	492,038				
其他應收款(含關係人)	128,874				
其他金融資產-流動	38,055				
長期應收票據及款項(含關係人)	76,083				
存出保證金	432,274				
其他金融資產-非流動	133,040				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	377,450				
應付短期票券	349,427				
應付票據及帳款(含關係人)	556,967				
其他應付款(含關係人)	873,627				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	2,473,784				
租賃負債(流動及非流動)	6,508,915				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	201,264				
存入保證金	4,185				

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.3.31	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	\$ 1,286,905	1,286,905	-	-	1,286,905
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	1,323,536				
應收票據及帳款(含關係人)	491,172				
其他應收款(含關係人)	111,887				
其他金融資產-流動	111,893				
存出保證金	578,070				
其他金融資產-非流動	27,650				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	111,195				
應付短期票券	149,413				
應付票據及帳款(含關係人)	355,782				
其他應付款(含關係人)	1,078,496				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	1,265,425				
租賃負債(流動及非流動)	6,103,107				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	365,161				
存入保證金	4,275				

(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。

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 Carlo simulation)。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(5) 第三等級之變動

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並未於合併綜合損益表認列相關損益。

(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 上櫃公司法	- 股價淨值比乘數 (112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為1.63、1.29及1.81) - 缺乏市場流通性折價 (112.3.31、111.12.31及111.3.31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
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

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

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112年3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%	\$ 165	(165)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	165	(165)
民國111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%	\$ 124	(124)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	124	(124)
民國111年3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%	\$ 190	(190)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	190	(190)

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。

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年合併財務報告附註六(二十九)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之非現金交易之重大投資如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 302,837	99,035
加：期初應付票據	-	706
期初其他應付款	162,265	38,584
減：利息及折舊資本化	(17,831)	(11,606)
期末應付票據	(619)	(15,754)
期末其他應付款	(145,194)	(15,445)
本期支付現金	<u>\$ 301,458</u>	<u>95,520</u>
購置無形資產	\$ 39,711	4,849
加：期初其他應付款	3,430	149
減：期末其他應付款	(3,055)	(4,294)
本期支付現金	<u>\$ 40,086</u>	<u>704</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之非現金交易籌資活動之負債調節如下表：

		非現金之變動			
		融資使用承			
	112.1.1	現金流量	票券折價	諾費攤銷	112.3.31
應付短期票券	\$ 349,427	(120,000)	(73)	-	229,354
長期借款	2,473,784	147,024	-	3,222	2,624,030
合 計	<u>\$ 2,823,211</u>	<u>27,024</u>	<u>(73)</u>	<u>3,222</u>	<u>2,853,384</u>
		非現金之變動			
		融資使用承			
	111.1.1	現金流量	票券折價	諾費攤銷	111.3.31
應付短期票券	\$ 79,848	70,000	(435)	-	149,413
長期借款	1,241,674	22,798	-	953	1,265,425
合 計	<u>\$ 1,321,522</u>	<u>92,798</u>	<u>(435)</u>	<u>953</u>	<u>1,414,838</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
自然美生物科技股份有限公司(台灣自然美)	關聯企業
Strawberry Cosmetics Holdings Limited	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
永亮社交電商股份有限公司(永亮電商)	關聯企業
中華民國無店面零售商業同業公會(無店面)	其他關係人
台灣皇爵貿易股份有限公司(台灣皇爵)	其他關係人(註1)
禾力科技股份有限公司(禾力科技)	其他關係人
旭邦整合行銷股份有限公司(旭邦整合行銷)	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
分眾傳媒股份有限公司(分眾傳媒)	其他關係人(註2)
東森全球事業股份有限公司(東森全球事業)	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
東森網紅股份有限公司(東森網紅)	其他關係人
財團法人台北市私立東森社會福利慈善基金會(東森社福慈善基金會)	其他關係人
森岳傳播股份有限公司(森岳傳播)	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
鑫凱傳播事業股份有限公司(鑫凱傳播)	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
亞洲動物醫療協會	其他關係人
遠富國際股份有限公司(遠富國際)	主要管理階層
合併公司之全體董事、監察人、總經理及副總經理	主要管理人員(註1)

註1：台灣皇爵及蘇○誠自民國一一一年九月二十三日起，因奧斯卡、寵物王國及廣興合併消滅後，使其非為關係人。

註2：東森分眾傳媒股份有限公司已於民國一一二年三月二十九日更名為分眾傳媒股份有限公司。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業	\$ 20,081	22,577
其他關係人	2,930	18,271
主要管理階層	<u>2,143</u>	<u>1,714</u>
	<u><u>\$ 25,154</u></u>	<u><u>42,562</u></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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業	\$ 1,594	526
其他關係人	<u>-</u>	<u>24,675</u>
	<u><u>\$ 1,594</u></u>	<u><u>25,201</u></u>

(2)合併公司委託關係人影音製作等成本之金額如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業	\$ 285	3,543
其他關係人	19,345	55,686
主要管理階層	<u>2,429</u>	<u>2,000</u>
	<u><u>\$ 22,059</u></u>	<u><u>61,229</u></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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據	分眾傳媒	\$ -	-	76,382
應收票據	遠富國際	-	2,550	2,200
長期應收票據	分眾傳媒	76,088	76,083	-
應收帳款	關聯企業	1,005	1,216	2,478
應收帳款	東森得易購	15,201	22,598	14,345
應收帳款	台灣自然美	636	479	4,205
應收帳款	其他關係人	193	654	2,236
應收帳款	旭邦整合行銷	430	8,675	(94)
應收帳款	東森全球事業	134	648	14,787
應收帳款	遠富國際	2,428	-	-
其他應收款	關聯企業	49	39	2
其他應收款	東森得易購	2,108	5,532	1,685
其他應收款	台灣自然美	1,025	579	1,751
其他應收款	其他關係人	211	40	83
其他應收款	量子娛樂	72	1	3,240
		<u>\$ 99,580</u>	<u>119,094</u>	<u>123,300</u>

合併公司對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。於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日對該關係人之利息收入分別為860千元及858千元。

4.應付款項

帳列項目	關係人類別	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付票據	遠富國際	\$ -	2,550	2,200
應付帳款	關聯企業	-	2	-
應付帳款	東森得易購	1,969	714	2,552
應付帳款	其他關係人	188	95	177
應付帳款	旭邦整合行銷	16,682	49,473	171
應付帳款	分眾傳媒	12,701	15,253	-
應付帳款	台灣皇爵	-	-	4,781
應付帳款	遠富國際	2,428	-	-
其他應付款	關聯企業	145	161	46
其他應付款	東森得易購	4,096	11,983	2,284
其他應付款	其他關係人	-	21	2,744
其他應付款	分眾傳媒	205	207	17,702
其他應付款	旭邦整合行銷	195	195	8,157
其他應付款	量子娛樂	-	124	5,379
		<u>\$ 38,609</u>	<u>80,778</u>	<u>46,193</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
預付款項	關聯企業	\$ -	-	6
預付款項	其他關係人	6,150	6,150	121
		<u>\$ 6,150</u>	<u>6,150</u>	<u>127</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
合約負債	關聯企業	\$ 61	-	-
合約負債	其他關係人	-	-	1,660
		<u>\$ 61</u>	<u>-</u>	<u>1,660</u>

6. 背書保證

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日因關係人為合併公司背書保證額度依實際動支金額所支付之酬勞金(帳列財務費用)分別為384千元及202千元。於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，應付背書保證酬勞金分別為377千元、382千元及202千元。

7. 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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日租金收入分別為298千元及357千元。
- (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，故於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列租金費用分別為1,433千元及452千元。
- (3) 合併公司民國一一一年八月及十二月向關聯企業承租辦公大樓及寵物門市，並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂兩年及十年期租賃合約，合約總價值為39,142千元，帳列使用權資產及租賃負債。於民國一一二年三月因營運規劃而縮短租賃期間，同時減少使用權資產及租賃負債17,633千元。於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為211千元及零元，截至民國一一二年三月三十一日止租賃負債餘額為19,595千元。
- (4) 上述租賃事項係依一般市場行情價格辦理，有關租賃之決定及收付方法與一般租賃交易相當。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 無形資產

關係人類別	取得價款	
	112年1月至3月	111年1月至3月
關聯企業	\$ -	222
遠富國際	39,088	-
	<u>\$ 39,088</u>	<u>222</u>

合併公司之子公司－東森慕德科技於民國一一二年二月向遠富國際購入MOOD社群服務平台，總價39,088千元。

9. 其他

- (1)於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日，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2,986千元及5,804千元。
- (2)於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日，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4,050千元及1,000千元。
- (3)於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日，合併公司因非營業項目向關係人收取之雜項收入分別為52千元及486千元。
- (4)於民國一一一年一月以價款45,360千元向主要管理人員取得子公司－奧斯卡部分股權，交易價款已全數付訖。

(三) 主要管理人員交易

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	<u>\$ 15,826</u>	<u>14,854</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不動產、廠房及設備	長、短期借款及額度	\$ 773,378	776,296	964,357
採用權益法之投資	長期借款及額度	1,308,508	1,321,177	129,843
其他金融資產－流動－活期存款	備償戶(含孳息)	18,418	34,134	81,646
其他金融資產－流動－定期存款	銀行信用狀	-	-	6,105
其他金融資產－流動－活期存款	票券履約保證金	-	-	1,867
存出保證金	押標金、履約保證金及法院提存金	331,396	373,432	525,487
其他金融資產－非流動－備償戶	長期借款回存	108,055	103,875	27,650
子公司股票(註)	銀行長期借款	-	-	38,962
透過損益按公允價值衡量之金融資產	銀行短期借款、應付短期票券及額度	664,266	543,235	-
使用權資產	長期借款及額度	<u>1,155,308</u>	<u>1,161,287</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,359,329</u>	<u>4,313,436</u>	<u>1,775,917</u>

註：採用權益法之子公司股票業已於編製合併報表時沖銷。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>179,352</u>	<u>-</u>	<u>7,876</u>

2.本公司及子公司-東森海洋與晶華國際酒店股份有限公司簽署宜蘭頭城及林口國宅段土地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。

3.合併公司因購買機器設備簽訂重大買賣合約、規劃興建東森集團總部、籌備宜蘭及林口酒店所簽訂之規劃設計、顧問合約如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
合約總價	\$ <u>4,693,617</u>	<u>3,687,320</u>	<u>529,890</u>
已依約計價金額	\$ <u>1,301,620</u>	<u>968,876</u>	<u>218,051</u>

(二)或有負債：

1.財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下稱投保中心)對本公司、前董事長、總經理及歷屆董監等20餘人，於民國九十七年十月二十七日以台北地方法院檢察署起訴本公司前董事長及總經理意圖為嘉食化公司及王家不法利益，假借大宗物資交易及增資子公司東森租賃及東凱租賃公司名義掏空等情事，向台北地方法院(下稱北院)提起民事訴訟，請求連帶賠償41,038千元。惟查前揭起訴事實除與嘉食化公司間之買賣大宗物資被認為有違反商業會計法外，其餘部分本公司前董事長及總經理均獲判決無罪。且北院雖判決認有違反商業會計法，但亦認定本公司就該交易買賣部分未受有損害，且獲利6,894千元及計收週年息5%之延票利息6,884千元，合計13,000餘千元，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，並發回高院。於民國一一〇年二月二十三日，高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三審中，本案尚未確定。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，所有未決訟案對合併公司財務及業務運作並無影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	112年1月至3月			111年1月至3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	\$ 157,853	219,186	377,039	152,481	195,033	347,514
勞健保費用	16,972	17,957	34,929	16,313	15,140	31,453
退休金費用	7,293	7,811	15,104	7,402	6,868	14,270
其他員工福利費用	2,544	3,359	5,903	3,641	3,134	6,775
折舊費用	247,240	87,161	334,401	248,713	75,092	323,805
攤銷費用	3,443	2,168	5,611	3,776	4,492	8,268

(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

民國一一二年一月一日至三月三十一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)
- 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：無。
- 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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。(附表四)

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。(附表五)

(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

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
112年1月至3月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ <u>315,598</u>	<u>617,432</u>	<u>459,117</u>	<u>-</u>	<u>2,263</u>	<u>1,394,410</u>
應報導部門稅前損益	\$ <u>86,356</u>	<u>40,687</u>	<u>(87,332)</u>	<u>(12,870)</u>	<u>18,444</u>	<u>45,285</u>
111年1月至3月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ <u>313,063</u>	<u>588,040</u>	<u>524,308</u>	<u>-</u>	<u>2,191</u>	<u>1,427,602</u>
應報導部門稅前損益	\$ <u>82,208</u>	<u>120,368</u>	<u>(94,703)</u>	<u>(13,541)</u>	<u>9,928</u>	<u>104,260</u>

東森國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至3月31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-關係人	是	\$600,000	\$600,000	\$500,000	3~3.25	2	-	營運週轉	-		-	\$ 1,440,836 (註2)	\$ 2,161,254 (註2)
0	"	慈愛生物科技	"	是	100,000	100,000	48,000	3.25	2	-	"	-		-	1,440,836 (註2)	2,161,254 (註2)
0	"	東森寵物雲	"	是	100,000	-	-	3~3.25	2	-	"	-		-	1,440,836 (註2)	2,161,254 (註2)
1	東森投資	東森新媒體	"	是	170,000	140,000	140,000	3~3.25	2	-	"	-		-	223,308 (註3)	334,962 (註3)
1	"	東森民調雲	"	是	10,000	-	-	3.25	2	-	"	-		-	223,308 (註3)	334,962 (註3)
1	"	東森慕德科技	"	是	50,000	50,000	10,000	3.25	2	-	"	-		-	223,308 (註3)	334,962 (註3)
2	東凱租賃	東森新媒體	"	是	200,000	180,000	180,000	3~3.25	2	-	"	-		-	255,491 (註4)	383,237 (註4)
2	"	東森民調雲	"	是	10,000	10,000	10,000	3.25	2	-	"	-		-	255,491 (註4)	383,237 (註4)
2	"	阿里山東方明珠	其他應收款	否	20,000	20,000	20,000	9	2	-	"	-	桃園龍潭土地第一順位抵押權	25,730	31,936 (註4)	383,237 (註4)
2	"	麗新國際	"	否	30,000	30,000	29,400	8.5	2	-	"	-	新北石碇九芎坑土地第一順位抵押權	31,716	31,936 (註4)	383,237 (註4)

(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	東森新媒體	其他應收款-關係人	是	\$ 150,000	\$150,000	\$150,000	3~3.25	2	-	"	-		-	\$ 226,980 (註5)	\$ 340,470 (註5)
3	"	向日葵休閒	其他應收款	否	20,000	-	-	9	2	-	"	-		-	28,372 (註5)	340,470 (註5)
4	森旺 (香港)	本公司	其他應收款-關係人	是	58,464	58,464	58,464	1	2	-	"	-		-	83,340 (註6)	166,679 (註6)
5	東森通訊 (香港)	本公司	"	是	45,371	45,371	45,371	1	2	-	"	-		-	49,551 (註7)	99,102 (註7)
6	FESS- Panama	本公司	"	是	48,720	48,720	8,710	1	2	-	"	-		-	1,267,727 (註8)	2,535,455 (註8)

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。

(接次頁)

(承前頁)

註6.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7.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8.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9.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112年1月1日至3月31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	\$ 14,408,357 (註2)	\$ 553,652	\$ 553,652	\$ 261,203	\$ -	15.37%	\$ 14,408,357 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東森海洋	2	14,408,357 (註2)	1,312,000	1,312,000	744,000	-	36.42%	14,408,357 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東林資產	2	14,408,357 (註2)	5,875,000	5,875,000	871,445	-	163.10%	14,408,357 (註2)	Y	N	N
0	本公司	東森寵物雲	2	14,408,357 (註2)	1,961,500	1,961,500	535,354	36,357	54.45%	14,408,357 (註2)	Y	N	N
1	東森投資	東森寵物雲	4	360,209 (註3)	220,000	-	-	-	- %	360,209 (註3)	N	N	N
1	東森投資	本公司	3	360,209 (註3)	925,000	925,000	-	10,130	165.69%	360,209 (註3)	N	Y	N
2	FESS-Panama	本公司	4	4,239,115 (註4)	1,000,000	1,000,000	800,000	1,262,021	78.88%	4,239,115 (註4)	N	Y	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：東森投資對外背書保證總額以最近一期財務報表資產總額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4：FESS-Panama對外背書保證總額為最近一期財務報表資產總額300%為限；對綜合持股達50%之母公司背書保證，其單一企業背書保證之金額以其最近一期財務報表資產總額300%為限。

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112年3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	台泥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,819,555	\$ 248,232	0.10 %	\$ 248,232	註
"	台塑	-	"	4,670,000	428,706	0.07 %	428,706	註
"	台積電	-	"	393,000	209,469	- %	209,469	
"	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	700,000	64,260	0.01 %	64,260	註
"	台積電	-	"	120,000	63,960	- %	63,960	註
"	中鋼	-	"	150,000	4,635	- %	4,635	
東凱租賃	台泥	-	"	769,959	28,026	0.01 %	28,026	
"	台積電	-	"	80,000	42,640	- %	42,640	
"	台塑	-	"	200,000	18,360	- %	18,360	
"	中鋼	-	"	850,000	26,265	0.01 %	26,265	
東森投資	台積電	-	"	37,000	19,721	- %	19,721	

註：相關擔保情形請詳附註六(二)及八。

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112年3月31日

附表四

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	\$ 503,572	不適用	\$ -	-	\$ 3,572	\$ -
東森投資	東森新媒體	兄弟公司	140,280	不適用	-	-	280	-
東森租賃	東森新媒體	兄弟公司	150,338	不適用	-	-	338	-
東凱租賃	東森新媒體	兄弟公司	180,274	不適用	-	-	274	-

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112年1月1日至3月31日

附表五

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	\$ 503,572	依合約規定或參酌市場價格訂定	3.36%
1	東森投資	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	140,280	依合約規定或參酌市場價格訂定	0.94%
2	東森租賃	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	150,338	依合約規定或參酌市場價格訂定	1.00%
3	東凱租賃	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	180,274	依合約規定或參酌市場價格訂定	1.20%

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112年1月1日至3月31日

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	
本公司	FESS-Bermuda	百慕達群島	控股公司	\$ 32,161	\$ 32,161	600,000	100.00%	\$ 220	(\$ 134)	(\$ 134)	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%	1,267,727	(41,752)	(41,752)	子公司
本公司	易富(香港)	香港	控股公司	-	672,603	-	- %	-	(851)	(851)	註1
本公司	東森投資	台灣	一般投資業務	500,525	500,525	67,641,445	97.90%	546,546	72,213	70,697	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%	305,117	21,680	11,658	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%	343,407	19,492	10,480	子公司
本公司	東森寵物雲	台灣	寵物食品及其用品零售、寵物美容等服務	416,250	416,250	41,625,000	59.46%	9,676	(47,777)	(28,410)	子公司
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%	37,872	346,335	22,556	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%	(677,079)	(107,061)	(95,503)	子公司
本公司	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	329,731	329,731	32,973,086	60.40%	(93,060)	(9,715)	(5,868)	子公司
本公司	東林資產	台灣	不動產租賃	715,000	715,000	71,500,000	55.00%	707,137	(1,263)	(694)	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%	(7,938)	(107,061)	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%	112,556	346,335	"	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%	63,873	19,492	"	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%	56,745	21,680	"	孫公司
東森投資	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	72,060	72,060	7,206,038	13.20%	(20,338)	(9,715)	"	孫公司
東凱租賃	東森租賃	台灣	租賃服務業	269,766	269,766	27,243,000	36.00%	204,282	21,680	"	孫公司
東凱租賃	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	72,060	72,060	7,206,038	13.20%	(20,338)	(9,715)	"	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%	229,942	19,492	"	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			
東森租賃	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	\$ 72,060	\$ 72,060	7,206,038	13.20%	(\$ 20,338)	(\$ 9,715)	得免揭露	孫公司
FESS-Panama	GSMC-Cayman	開曼群島	控股公司	137,363	137,363	450,000	100.00%	85,189	748	"	孫公司
FESS-Panama	東森通訊 (香港)	香港	控股公司	305	305	28,569,840	100.00%	48,921	119	"	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%	1,262,021	(41,624)	"	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%	82,960	789	"	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	3,000	3,000	300,000	100.00%	1,770	(1,283)	"	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	5,000	5,000	500,000	100.00%	527	(1,267)	"	孫公司
東森新媒體	東森慕德科技	台灣	行銷經營、市場研究及數據蒐集業	50,000	50,000	5,000,000	100.00%	36,168	(13,832)	"	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%	3,099	-	"	註2
東森新媒體	東森電競雲	台灣	遊樂園業及資訊休閒業	-	100	-	- %	-	-	"	註3
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	26.43%	4,301	(47,777)	"	孫公司
東森寵物雲	慈愛生物科技	台灣	寵物食品及其用品零售、寵物美容服務	7,000	7,000	700,000	70.00%	4,552	910	"	孫公司

註1：易富(香港)於民國一一一年六月八日核准進行清算事宜，並於民國一一二年一月十三日清算完結。

註2：東森新聞雲於民國一一一年六月二十四日業經主管機關核准解散，並於民國一一二年四月二十一日清算完結。

註3：東森電競雲於民國一一一年六月二十二日業經主管機關核准解散，並於民國一一二年二月二十三日清算完結。

東森國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國112年1月1日至3月31日

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	\$ -	註2	\$ 995,715	\$ -	\$ -	\$ 995,715	\$ -	- %	\$ -	\$ -	\$ -
鼎楷貿易(上海)	各項批發零售業務	-	註3	389,836	-	-	389,836	-	- %	-	-	-
勝夯貿易(上海)	各項批發零售業務	-	註4	175,695	-	-	175,695	-	- %	-	-	-
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	1,111,180	註5	1,160,145	-	-	1,160,145	(212)	100.00 %	(212)	3,064	-
南京允富	批發貿易	46,033	註6	91,350	-	-	91,350	(9)	100.00 %	(9)	3,998	-
江蘇森富達	影視技術研發	44,310	註7	-	-	-	-	-	34.00 %	-	-	-
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	442,741	註5	-	-	-	-	6,402	30.00 %	1,921	208,833	-
上海自然美生物醫 學有限公司	銷售保健品	95,358	註5	-	-	-	-	951	30.00 %	285	32,032	-
上海自然美生物科 技有限公司	生產美容保養產品	1,074,384	註5	-	-	-	-	(1,485)	30.00 %	(446)	322,203	-

(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：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
\$ 2,812,741	\$ 4,703,544	\$ 2,475,260

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：本公司民國一一二年一月一日至三月三十一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112年3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
勁鑫貿易股份有限公司	45,873,612	9.63%