

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
民國一一四年及一一三年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～47
(七)關係人交易	48～52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53～54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54～55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
(十四)部門資訊	55
九、 附表	56～66



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為212,417千元及212,326千元，分別占合併資產總額之1.08%及1.14%；負債總額分別為171,511千元及171,359千元，分別占合併負債總額之1.24%及1.25%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(8,134)千元、(15,777)千元、(22,034)千元及(40,005)千元，分別占合併綜合損益之(2.76)%、(57.84)%、(5.94)%及(21.92)%。

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一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為1,001,829千元及1,157,413千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(19,175)千元、(24,707)千元、(20,695)千元及(81,789)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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告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。民國一一四年及一一三年九月三十日對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為384,224千元及245,504千元，分別占合併資產總額之1.96%及1.32%，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十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78,538千元、51,297千元、248,790千元及207,583千元，分別占合併稅前淨利之37.38%、107.67%、54.02%及125.20%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃以婷
陳宗哲



證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一四年十一月十一日

東森國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,569,157	13	2,473,386	13	2,173,271	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)、七及八)	338,824	2	332,299	2	428,180	2
1151 應收票據(附註六(四)、(二十四)及八)	27,448	-	23,861	-	26,624	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十四))	306,425	2	388,671	2	312,471	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十四)及七)	64,891	-	73,755	-	62,490	-
1200 其他應收款(附註六(二)、(五)及(十二))	166,967	1	171,595	1	189,489	1
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)、(十二)及七)	58	-	4,060	-	3,229	-
130X 存貨(附註六(六)及七)	420,454	2	422,542	2	399,860	2
1400 生物資產－流動	9,605	-	10,425	-	11,296	-
1410 預付款項(附註七)	339,084	2	265,490	2	277,069	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	35,019	-	429,667	2	158,767	1
1479 其他流動資產－其他	3,060	-	2,873	-	2,453	-
	<u>4,280,992</u>	<u>22</u>	<u>4,598,624</u>	<u>24</u>	<u>4,045,199</u>	<u>21</u>
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動(附註六(三)及七)	7,500	-	12,100	-	12,500	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七)、七及八)	1,386,053	7	1,433,829	7	1,402,917	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、(三十)及八)	7,530,503	39	6,182,722	32	5,742,719	31
1755 使用權資產(附註六(十二)、七及八)	5,758,096	29	6,501,898	33	6,367,291	34
1760 投資性不動產淨額(附註(十三))	23,571	-	-	-	-	-
1780 無形資產	7,326	-	5,557	-	9,198	-
1840 遞延所得稅資產	38,037	-	60,154	1	133,618	1
1920 存出保證金(附註八)	364,751	2	412,528	2	364,529	2
1930 長期應收票據及款項(附註六(四)、(二十四)及八)	26,023	-	43,723	-	43,967	-
1940 長期應收票據及款項－關係人(附註六(四)、(二十四)及七)	15,254	-	30,156	-	34,984	-
1975 淨確定福利資產－非流動	7,150	-	6,109	-	-	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十二)及八)	199,969	1	178,640	1	209,053	1
1990 其他非流動資產－其他(附註八及九)	4,084	-	11,505	-	289,745	2
	<u>15,368,317</u>	<u>78</u>	<u>14,878,921</u>	<u>76</u>	<u>14,610,521</u>	<u>79</u>
資產總計	\$ 19,649,309	100	19,477,545	100	18,655,720	100

東森國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十四)、七及八)	\$ 503,237	3	61,000	-	554,000	3
2110 應付短期票券(附註六(十五)及(三十))	-	-	49,956	-	49,738	-
2130 合約負債—流動(附註六(二十四)及七)	76,692	-	63,946	1	69,002	1
2150 應付票據(附註六(十六)及(三十))	12,545	-	4,307	-	12,031	-
2170 應付帳款	258,792	2	306,272	2	244,768	2
2180 應付帳款—關係人(附註七)	55,196	-	62,097	-	59,528	-
2200 其他應付款(附註(三十)及九)	1,107,049	6	1,185,106	6	1,140,476	6
2220 其他應付款—關係人(附註七)	15,387	-	19,430	-	16,581	-
2230 本期所得稅負債	11,206	-	31	-	28	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十九)及七)	1,080,481	5	1,060,847	6	973,411	5
2310 預收款項	1,592	-	2,985	-	2,019	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十七)、(十八)、(三十)、七及八)	448,477	2	1,241,569	6	1,126,161	6
2399 其他流動負債—其他	30,512	-	31,608	-	35,664	-
	<u>3,601,166</u>	<u>18</u>	<u>4,089,154</u>	<u>21</u>	<u>4,283,407</u>	<u>23</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十七)、(三十)、七及八)	5,330,275	27	4,528,455	23	3,866,632	21
2570 遞延所得稅負債	88	-	274	-	-	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十九)及七)	4,904,912	25	5,648,826	29	5,535,247	30
2610 長期應付票據(附註六(十八))	11,407	-	30,017	-	68,611	-
2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	5,108	-
2645 存入保證金(附註七)	1,527	-	2,341	-	2,341	-
	<u>10,248,209</u>	<u>52</u>	<u>10,209,913</u>	<u>52</u>	<u>9,477,939</u>	<u>51</u>
負債總計	<u>13,849,375</u>	<u>70</u>	<u>14,299,067</u>	<u>73</u>	<u>13,761,346</u>	<u>74</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十二)及(二十二))：						
3110 普通股股本	3,272,650	17	3,002,431	15	3,002,431	16
3200 資本公積	-	-	5,538	-	5,538	-
3300 保留盈餘	882,982	5	1,287,292	7	578,784	4
3400 其他權益	(98,216)	(1)	(42,898)	-	(65,978)	(1)
歸屬於母公司權益小計	<u>4,057,416</u>	<u>21</u>	<u>4,252,363</u>	<u>22</u>	<u>3,520,775</u>	<u>19</u>
36XX 非控制權益(附註六(九)及(二十二))	<u>1,742,518</u>	<u>9</u>	<u>926,115</u>	<u>5</u>	<u>1,373,599</u>	<u>7</u>
權益總計	<u>5,799,934</u>	<u>30</u>	<u>5,178,478</u>	<u>27</u>	<u>4,894,374</u>	<u>26</u>
負債及權益總計	<u>\$ 19,649,309</u>	<u>100</u>	<u>19,477,545</u>	<u>100</u>	<u>18,655,720</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：沈耀祖



東森國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 1,375,084	100	1,391,836	100	4,039,415	100	4,253,576	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十)、(二十六)及七)	889,809	64	937,764	67	2,688,929	67	2,882,033	68
營業毛利	485,275	36	454,072	33	1,350,486	33	1,371,543	32
6000 營業費用(附註六(六)、(二十)及七)	328,826	24	362,712	26	1,016,436	25	1,112,093	26
6450 預期信用減損回升利益(附註六(四))	(1,835)	-	(48)	-	(1,834)	-	(1,786)	-
營業費用合計	326,991	24	362,664	26	1,014,602	25	1,110,307	26
營業淨利	158,284	12	91,408	7	335,884	8	261,236	6
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十六)及七)	5,683	-	8,695	-	29,996	1	25,742	1
7010 其他收入(附註六(二)、(三)、(十三)、(二十六)及七)	15,901	1	12,649	1	33,270	1	38,897	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十六)及七)	48,821	4	(14,139)	(1)	76,336	2	(49,619)	(1)
7050 財務成本(附註六(十九)、(二十六)及七)	(77,950)	(6)	(77,559)	(6)	(243,047)	(6)	(236,251)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	59,363	4	26,590	2	228,095	5	125,794	3
營業外收入及支出合計	51,818	3	(43,764)	(4)	124,650	3	(95,437)	(2)
7900 稅前淨利	210,102	15	47,644	3	460,534	11	165,799	4
7950 減：所得稅費用(附註六(二十一))	10,242	1	5,821	-	37,291	1	18,846	-
本期淨利	199,860	14	41,823	3	423,243	10	146,953	4
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8312 不動產重估增值(附註(十二))	7,617	1	-	-	7,617	-	-	-
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	-	-	3,555	-	(18)	-	3,555	-
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	(2,249)	-	(1,345)	-	(3,497)	-	(4,533)	-
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	5,368	1	2,210	-	4,102	-	(978)	-
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	1,119	-	511	-	(1,966)	-	(399)	-
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	88,344	6	(17,268)	(1)	(54,493)	(1)	36,916	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	89,463	6	(16,757)	(1)	(56,459)	(1)	36,517	1
8300 本期其他綜合損益	94,831	7	(14,547)	(1)	(52,357)	(1)	35,539	1
本期綜合損益總額	\$ 294,691	21	27,276	2	370,886	9	182,492	5
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 210,095	15	60,548	4	463,960	11	193,793	5
8620 非控制權益	(10,235)	(1)	(18,725)	(1)	(40,717)	(1)	(46,840)	(1)
	\$ 199,860	14	41,823	3	423,243	10	146,953	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 304,907	22	46,063	3	411,780	10	229,295	6
8720 非控制權益	(10,216)	(1)	(18,787)	(1)	(40,894)	(1)	(46,803)	(1)
	\$ 294,691	21	27,276	2	370,886	9	182,492	5
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.64		0.19		1.42		0.59	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.64		0.19		1.42		0.59	

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：沈耀祖



單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本					其他權益項目			歸屬於母		
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	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	公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
	股 本			特別盈餘公積							
民國一一三年一月一日餘額	\$ 3,002,431	15,992	313,375	346,610	(274,994)	(130,027)	(2,568)	31,115	3,301,934	915,907	4,217,841
本期淨利(損)	-	-	-	-	193,793	-	-	-	193,793	(46,840)	146,953
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	36,409	(907)	-	35,502	37	35,539
本期綜合損益總額	-	-	-	-	193,793	36,409	(907)	-	229,295	(46,803)	182,492
對子公司所有權權益變動	-	(10,454)	-	-	-	-	-	-	(10,454)	10,454	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,041	494,041
民國一一三年九月三十日餘額	<u>\$ 3,002,431</u>	<u>5,538</u>	<u>313,375</u>	<u>346,610</u>	<u>(81,201)</u>	<u>(93,618)</u>	<u>(3,475)</u>	<u>31,115</u>	<u>3,520,775</u>	<u>1,373,599</u>	<u>4,894,374</u>
民國一一四年一月一日餘額	\$ 3,002,431	5,538	313,375	346,610	627,307	(67,102)	(6,911)	31,115	4,252,363	926,115	5,178,478
本期淨利(損)	-	-	-	-	463,960	-	-	-	463,960	(40,717)	423,243
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(56,337)	(3,460)	7,617	(52,180)	(177)	(52,357)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	463,960	(56,337)	(3,460)	7,617	411,780	(40,894)	370,886
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	62,731	-	(62,731)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	519,571	(519,571)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(303,712)	303,712	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(75,061)	-	-	-	(75,061)	-	(75,061)
普通股股票股利	270,219	-	-	-	(270,219)	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,138	-	(3,138)	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	(5,538)	-	-	(526,128)	-	-	-	(531,666)	531,666	-
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118)	(118)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	325,749	325,749
民國一一四年九月三十日餘額	<u>\$ 3,272,650</u>	<u>-</u>	<u>376,106</u>	<u>562,469</u>	<u>(55,593)</u>	<u>(123,439)</u>	<u>(13,509)</u>	<u>38,732</u>	<u>4,057,416</u>	<u>1,742,518</u>	<u>5,799,934</u>

董事長：廖尚文

經理人：廖尚文

會計主管：沈耀祖

東森國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 460,534	165,799
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	929,273	973,372
攤銷費用	10,482	10,627
透過損益按公允價值衡量金融資產之(利益)損失	(112,278)	62,185
利息費用	243,047	236,435
利息收入	(29,996)	(25,742)
股利收入	(7,928)	(12,295)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(228,095)	(125,794)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(40)	(530)
預期信用減損回轉利益	(1,834)	(1,786)
租賃合約修改損失(利益)	328	(324)
使用權資產轉租損失(利益)	52	(1,318)
收益費損項目合計	803,011	1,114,830
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	105,753	591,389
應收票據減少(增加)	10,749	(25,305)
應收帳款減少	87,497	102,871
應收帳款一關係人減少(增加)	23,767	(10,832)
其他應收票據及款項減少(增加)	8,484	(15,126)
存貨(增加)減少	(3,626)	42,430
生物資產減少	820	2,492
預付款項增加	(72,315)	(98,176)
其他流動資產增加	(187)	(490)
淨確定福利資產增加	(1,041)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	159,901	589,253
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	12,746	6,842
應付票據增加(減少)	970	(1,062)
應付帳款減少	(54,381)	(63,010)
其他應付款減少	(180,566)	(140,605)
預收款項減少	(1,374)	-
其他流動負債(減少)增加	(1,096)	1,518
淨確定福利負債減少	-	(1,217)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(223,701)	(197,534)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(63,800)	391,719
調整項目合計	739,211	1,506,549
營運產生之現金流入	1,199,745	1,672,348
支付之所得稅	(4,648)	(6,966)
營業活動之淨現金流入	1,195,097	1,665,382

東森國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,445)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,081	-
取得採用權益法之投資	(941)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,279,092)	(1,290,725)
處分不動產、廠房及設備	514	2,163
存出保證金減少	47,777	29,297
其他應收款增加	-	(20,000)
長期應收租賃款減少	9,056	5,950
取得無形資產	(12,027)	(4,468)
其他金融資產減少(增加)	356,701	(77,384)
其他非流動資產增加	(822)	(200,987)
收取之利息	30,557	24,149
收取之股利	226,541	16,266
投資活動之淨現金流出	(618,655)	(1,517,184)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	473,237	579,000
短期借款減少	(31,000)	(410,559)
應付短期票券減少	(50,000)	(50,000)
舉借長期借款	1,052,243	983,716
償還長期借款	(949,074)	(119,947)
應付票據增加(減少)	9,851	(34,423)
其他應付款增加	16,621	24,901
存入保證金增加(減少)	686	(2,271)
租賃本金償還	(807,987)	(836,308)
長期應付票據(減少)增加	(107,240)	19,186
支付之利息	(335,792)	(306,090)
發放現金股利(含支付非控制權益)	(75,179)	-
非控制權益變動	325,749	494,041
籌資活動之淨現金(流出)流入	(477,885)	341,246
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,786)	954
本期現金及約當現金增加數	95,771	490,398
期初現金及約當現金餘額	2,473,386	1,682,873
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,569,157	2,173,271

(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



~7-1~

會計主管：沈耀祖



東森國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月十一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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	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	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	60.35 %	60.41 %	60.40 %	本公司直接持股超過50%之被投資公司(註4)
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	62.74 %	62.74 %	62.74 %	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 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註4)
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 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註4)

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註4)
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	24.92 %	24.92 %	24.92 %	合併公司合計持股超過50%之被投資公司(註3)
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	東森慕德科技股份有限公司 (東森慕德科技)	行銷經營、市場研究及數據蒐集業	- %	- %	- %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及2)
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	73.40 %	70.00 %	70.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1及5)
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)
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 %	100.00 %	100.00 %	子公司直接持股超過50%之被投資公司(註1)
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：東森新媒體於民國一一三年二月二十六日經董事會決議與東森慕德科技進行簡易合併，合併後東森新媒體為存續公司，並訂定民國一一三年二月二十九日為合併基準日。

註3：東森寵物雲因營運需求於民國一一三年二月二十三日經董事會決議通過辦理現金增資400,000千元，增資基準日為民國一一三年三月二十五日。由於股東間未按持股比參與增資，本公司參與增資260,816千元，對該公司持有之股權上升至62.74%；而東森新媒體參與增資95,143千元，對該公司之持股比減少至24.92%，於民國一一三年四月三十日完成變更登記。

註4：東森海洋因訴訟案件敗訴，本公司及子公司一東森投資、東森租賃、東凱租賃之持股比例將於民國一一三年十一月判決確定日由現行之60.40%、13.20%、13.20%及13.20%恢復至60.41%、0%、0%及0%。東森海洋已於民國一一四年六月三十日經董事會決議通過辦理現金增資999,900千元，增資基準日為民國一一四年七月十五日，並由本公司及子公司一東森投資、東森租賃、東凱租賃未按持股比參與增資，而各家公司持股比例分別為60.35%、13.20%、13.20%及13.20%，截至核閱報告日止，尚未完成變更登記，相關說明請詳附註六(二十二)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：慈愛生物科技因營運需求於民國一一四年七月七日經董事會決議通過辦理現金增資40,000千元，增資基準日為民國一一四年八月十五日。由於股東間未按持股比參與增資，東森寵物雲參與增資29,700千元，對該公司持有之股權上升至73.40%，於民國一一四年九月三日完成變更登記。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)使用權資產

重分類至投資性不動產

當使用權資產變更為投資性不動產時，該項使用權資產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項使用權資產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益-不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在投資性不動產重估增值金額之範圍內，係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

(四)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失（以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算）係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益-不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(五)所得稅

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

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

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

(六)員工福利

期中期間之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。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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除下列說明外餘與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)投資性不動產之公允價值

合併公司之投資性不動產續後衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，公允價值評價技術所使用輸入值係屬第三等級。公允價值評估情形請詳附註六（十三）。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金	\$ 9,546	10,918	11,531
銀行存款	2,559,611	1,956,446	2,111,660
約當現金	<u>-</u>	<u>506,022</u>	<u>50,080</u>
	<u>\$ 2,569,157</u>	<u>2,473,386</u>	<u>2,173,271</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。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，分類為其他金融資產一流動項下者分別為1,522千元、346,393千元及115,669千元。

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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>338,824</u>	<u>332,299</u>	<u>428,180</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，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為3,745千元、8,459千元、5,797千元及9,494千元。
- 3.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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450千元、240千元及280千元，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.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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>7,500</u>	<u>12,100</u>	<u>12,500</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為零元、零元、2,131千元及2,801千元。

合併公司於民國一一四年四月以4,600千元出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之大溪育樂特別股所有股份，累積處分利益3,138千元，故已將前述累積處分利益自其他權益轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一三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(二十七)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)長短期應收款項(含關係人)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 2,295	2,581	2,698
應收分期銷售票據	28,331	26,148	28,597
應收帳款	414,929	508,637	421,479
長期應收票據及款項	43,485	79,078	84,505
減：備抵損失	(42,747)	(44,655)	(44,749)
未實現利息收入	(6,252)	(11,623)	(11,994)
	<u>\$ 440,041</u>	<u>560,166</u>	<u>480,536</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，並於必要情形下取得足額之擔保品以減輕相關財務損失之風險。

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：

114.9.30			
	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>\$ 34,376</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
113.12.31			
	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>\$ 20,481</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
113.9.30			
	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>\$ 27,501</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>

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：

114.9.30			
	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>\$ 61,835</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
113.12.31			
	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>\$ 66,486</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
113.9.30			
	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>\$ 60,577</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
逾期91天以上	<u>452</u>	<u>100.00%</u>	<u>452</u>
	<u>\$ 61,029</u>		<u>452</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司媒體事業應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
	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	\$ 246,483	0.00~0.10%	245
逾期30天以下	10,152	0.00~2.18%	221
逾期31~60天	1,089	0.00~15.07%	158
逾期61~90天	250	3.31~63.57%	13
逾期91天以上	101	100.00%	101
	<u>\$ 258,075</u>		<u>738</u>

	113.12.31		
	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	\$ 343,301	0.00~0.12%	409
逾期30天以下	14,665	0.00~3.45%	506
逾期31~60天	1,050	3.31~68.36%	718
逾期91天以上	163	100.00%	163
	<u>\$ 359,179</u>		<u>1,796</u>

	113.9.30		
	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	\$ 260,567	0.00~0.13%	347
逾期30天以下	9,632	0.00~4.49%	430
逾期31~60天	242	0.00~18.37%	44
逾期91天以上	101	100.00%	101
	<u>\$ 270,542</u>		<u>922</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：

	114.9.30		
	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	\$ 77,574	0.00~1.00%	186
逾期30天以下	596	0.00~18.29%	10
逾期31~60天	592	0.00~19.99%	10
逾期61~90天	588	0.00~23.33%	10
逾期91天以上	12,469	100.00%	12,469
	<u>\$ 91,819</u>		<u>12,685</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
	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	\$ 105,773	0.00~1.29%	300
逾期30天以下	2,034	0.00~19.97%	406
逾期31~60天	2,041	0.00~21.67%	442
逾期61~90天	2,068	0.00~23.33%	483
逾期91天以上	8,168	100.00%	8,168
	<u>\$ 120,084</u>		<u>9,799</u>

113.9.30			
	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	\$ 119,478	0.00~1.05%	878
逾期30天以下	2,044	0.00~20.00%	409
逾期31~60天	2,029	0.00~21.67%	440
逾期61~90天	2,014	0.00~23.33%	470
逾期91天以上	2,003	100.00%	2,003
	<u>\$ 127,568</u>		<u>4,200</u>

註：除上列應收帳款外，於民國一一四年九月三十日、一一三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36,683千元、38,591千元及38,645千元，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：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 44,655	46,535
認列之減損回升利益	(1,834)	(1,786)
本年度沖銷之金額	(1)	-
匯率影響數	(73)	-
期末餘額	<u>\$ 42,747</u>	<u>44,749</u>

合併公司提供部分應收分期銷貨票據作質押擔保情形，請詳附註八。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款—資金貸與	\$ 119,000	119,000	119,000
其他應收款—其他	49,842	58,472	75,535
減：備抵損失	(1,817)	(1,817)	(1,817)
	<u>\$ 167,025</u>	<u>175,655</u>	<u>192,718</u>

1.合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日逾期之其他應收款業已全數提列減損損失。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

(六)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商品存貨	\$ 391,746	393,332	374,126
原物料及其他(含油品)	61,392	63,639	44,047
減：備抵損失	(32,684)	(34,429)	(18,313)
	<u>\$ 420,454</u>	<u>422,542</u>	<u>399,860</u>

1.合併公司當期認列為費用之存貨金額除出售存貨成本外，其他之損(益)：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本				
存貨評價回升利益 \$	(3,437)	-	(1,745)	-
存貨報廢損失	831	1,235	2,973	2,962
存貨盤虧	1,232	693	2,031	1,951
營業費用	<u>1,739</u>	<u>2,562</u>	<u>5,886</u>	<u>6,478</u>
合 計	<u>\$ 365</u>	<u>4,490</u>	<u>9,145</u>	<u>11,391</u>

2.合併公司本期認列存貨評價回升利益主係因存貨去化所致。

3.於民國一一四年九月三十日、一一三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)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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
自然美生物科技有限公司	\$ 1,000,963	1,068,346	1,157,413
東森得易購股份有限公司	384,224	365,483	245,504
寵瑞國際有限公司	866	-	-
江蘇森富達傳媒科技有限公司	-	-	-
	<u>\$ 1,386,053</u>	<u>1,433,829</u>	<u>1,402,917</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.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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
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 %

(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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
公允價值	\$ <u>1,269,140</u>	<u>1,229,889</u>	<u>1,223,780</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 1,548,335	1,219,133	1,300,024
非流動資產	2,092,357	2,044,166	2,176,527
負債	(1,788,830)	(1,373,568)	(1,331,346)
淨資產	\$ <u>1,851,862</u>	<u>1,889,731</u>	<u>2,145,205</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,851,862</u>	<u>1,889,731</u>	<u>2,145,205</u>

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ <u>504,225</u>	<u>372,398</u>	<u>1,606,849</u>	<u>1,011,872</u>
本期淨(損)利	\$ (41,635)	(50,398)	520	(177,548)
其他綜合損益	148,684	36,248	102,208	(40,329)
綜合損益總額	\$ <u>107,049</u>	<u>(14,150)</u>	<u>102,728</u>	<u>(217,877)</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>107,049</u>	<u>(14,150)</u>	<u>102,728</u>	<u>(217,877)</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
期初合併公司對關聯企業 淨資產所享份額	\$ 499,941	653,893	566,919	677,187
本期歸屬於合併公司之綜 合損益總額	32,114	(4,245)	30,818	(65,363)
匯率影響數	23,504	(6,086)	(42,178)	31,738
小計	555,559	643,562	555,559	643,562
加：商譽	335,731	349,019	335,731	349,019
商標權	303,421	315,430	303,421	315,430
不動產、廠房及設備	451,819	482,629	451,819	482,629
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	61,192	107,700	61,192	107,700
減：匯率變動影響	(2,231)	(8,513)	(2,231)	(8,513)
存貨調整數	(10,979)	(11,414)	(10,979)	(11,414)
累計減損	(693,549)	(721,000)	(693,549)	(721,000)
合併公司對關聯企業權益 之期末帳面金額	\$ <u>1,000,963</u>	<u>1,157,413</u>	<u>1,000,963</u>	<u>1,157,413</u>

(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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 5,538,367	5,564,401	5,141,639
非流動資產	6,486,288	6,466,092	6,435,519
負債	(10,544,931)	(10,615,827)	(10,628,110)
淨資產	\$ <u>1,479,724</u>	<u>1,414,666</u>	<u>949,048</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>5,577</u>	<u>1,811</u>	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,485,301</u>	<u>1,412,855</u>	<u>949,048</u>

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ <u>3,594,562</u>	<u>4,192,150</u>	<u>11,892,263</u>	<u>13,532,952</u>
本期淨利	\$ 299,708	198,300	954,364	802,458
其他綜合損益	4,669	(15,324)	(43,401)	8,837
綜合損益總額	\$ <u>304,377</u>	<u>182,976</u>	<u>910,963</u>	<u>811,295</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ <u>(3,897)</u>	-	<u>(7,388)</u>	-
歸屬於被投資公司業主之 綜合損益總額	\$ <u>308,274</u>	<u>182,976</u>	<u>918,351</u>	<u>811,295</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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113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	\$ 370,389	198,171	365,483	35,635
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	79,746	47,333	237,564	209,869
本期自關聯企業所收取之股利	(65,911)	-	(218,823)	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 384,224</u>	<u>245,504</u>	<u>384,224</u>	<u>245,504</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>866</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113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損	\$ (43)	-	(75)	-
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (43)</u>	<u>-</u>	<u>(75)</u>	<u>-</u>

註：本公司之子公司一慈愛生物科技於民國一一四年二月取得寵瑞公司50%份額，惟本公司依據核心技術及主導攸關活動等項目判斷，對寵瑞公司不具實質控制力，故未將其列為合併個體。

4. 於民國一一四年九月三十日、一一三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。

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。

(八)取得子公司

1. 合併公司之子公司一東林資產因營運需求於民國一一四年八月四日、民國一一三年七月十日及民國一一二年十月二十日經董事會決議通過分別辦理現金增資700,000千元、1,000,000千元及500,000千元，增資基準日分別為民國一一四年八月二十五日、民國一一三年八月二十六日及民國一一二年十二月十五日，皆由本公司及關聯企業一東森得易購按原持股比例參與增資，並於民國一一四年九月三十日、民國一一三年九月十一日及民國一一三年一月五日完成變更登記。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司之子公司－東森寵物雲因營運需求於民國一一三年二月二十三日經董事會決議通過辦理現金增資400,000千元，增資基準日為民國一一三年三月二十五日。由於股東間未按持股比參與增資，本公司參與增資260,816千元，對該公司持有之股權上升至62.74%；而東森新媒體參與增資95,143千元，對該公司之持股比減少至24.92%，於民國一一三年四月三十日完成變更登記。
- 3.東森海洋因訴訟案件敗訴，本公司及子公司－東森投資、東森租賃、東凱租賃之持股比例將於民國一一三年十一月法院判決確定日由現行之60.40%、13.20%、13.20%及13.20%恢復至60.41%、0%、0%及0%。東森海洋已於民國一一四年六月三十日經董事會決議通過辦理現金增資999,900千元，增資基準日為民國一一四年七月十五日，並由本公司及子公司－東森投資、東森租賃、東凱租賃未按持股比參與增資，而各家公司持股比例分別為60.35%、13.20%、13.20%及13.20%，相關說明請詳附註六(二十二)。
- 4.慈愛生物科技因營運需求於民國一一四年七月七日經董事會決議通過辦理現金增資40,000千元，增資基準日為民國一一四年八月十五日。由於股東間未按持股比參與增資，東森寵物雲參與增資29,700千元，對該公司持有之股權上升至73.40%，於民國一一四年九月三日完成變更登記。

(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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 1,137,894	1,458,194	1,431,075
非流動資產	7,121,497	5,782,195	5,471,503
流動負債	(528,356)	(453,283)	(539,684)
非流動負債	(3,590,654)	(3,321,338)	(3,087,428)
淨資產	<u>\$ 4,140,381</u>	<u>3,465,768</u>	<u>3,275,466</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (17,373)	(2,747)	(25,387)	(4,638)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (17,373)	(2,747)	(25,387)	(4,638)
營業活動現金流量			114年1月至9月 \$ (86,329)	113年1月至9月 (61,955)
投資活動現金流量			(1,174,956)	(1,226,502)
籌資活動現金流量			879,369	1,685,811
現金及約當現金淨(減少)增加數			\$ (381,916)	397,354

非控制權益變動表－東林資產如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 1,559,596	1,026,047
本年度淨損	(11,425)	(2,087)
取得子公司所增加之非控制權益	315,000	450,000
期末餘額	\$ 1,863,171	1,473,960

(十)喪失對子公司之控制

合併公司之子公司－東森新媒體於民國一一三年二月二十六日經董事會決議與東森慕德科技進行簡易合併，合併後東森新媒體為存續公司，訂定民國一一三年二月二十九日為合併基準日，並對東森慕德科技喪失控制力。

(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114年1月1日餘額	\$ 445,595	959,941	12,784	1,151,664	4,780,300	179,090	7,529,374
增 添	-	-	-	32,274	1,429,524	5,046	1,466,844
轉入(出)	-	-	-	9,671	-	(13,171)	(3,500)
處分/報廢	-	-	(1,178)	(41,715)	-	(33,504)	(76,397)
民國114年9月30日餘額	\$ 445,595	959,941	11,606	1,151,894	6,209,824	137,461	8,916,321
民國113年1月1日餘額	\$ 596,742	1,020,714	13,391	911,623	2,895,223	212,557	5,650,250
增 添	-	-	80	36,689	1,569,509	10,185	1,616,463
轉入(出)	-	-	-	103	-	(625)	(522)
處分/報廢	-	-	(3,649)	(118,585)	-	(29,831)	(152,065)
轉為融資租賃	-	-	-	(5,549)	-	(1,663)	(7,212)
民國113年9月30日餘額	\$ 596,742	1,020,714	9,822	824,281	4,464,732	190,623	7,106,914

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	954,480	7,327	283,089	-	101,756	1,346,652
折 舊	-	447	1,732	97,643	-	28,992	128,814
轉入(出)	-	-	-	-	-	(13,384)	(13,384)
處分/報廢	-	-	(1,045)	(41,715)	-	(33,504)	(76,264)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>954,927</u>	<u>8,014</u>	<u>339,017</u>	<u>-</u>	<u>83,860</u>	<u>1,385,818</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	983,517	9,045	281,410	-	106,112	1,380,084
折 舊	-	1,721	2,154	97,499	-	35,045	136,419
轉 出	-	-	-	-	-	(625)	(625)
處分/報廢	-	-	(3,649)	(118,585)	-	(29,449)	(151,683)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>985,238</u>	<u>7,550</u>	<u>260,324</u>	<u>-</u>	<u>111,083</u>	<u>1,364,195</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 445,595</u>	<u>5,461</u>	<u>5,457</u>	<u>868,575</u>	<u>4,780,300</u>	<u>77,334</u>	<u>6,182,722</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 445,595</u>	<u>5,014</u>	<u>3,592</u>	<u>812,877</u>	<u>6,209,824</u>	<u>53,601</u>	<u>7,530,503</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 596,742</u>	<u>37,197</u>	<u>4,346</u>	<u>630,213</u>	<u>2,895,223</u>	<u>106,445</u>	<u>4,270,166</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 596,742</u>	<u>35,476</u>	<u>2,272</u>	<u>563,957</u>	<u>4,464,732</u>	<u>79,540</u>	<u>5,742,719</u>

- 2.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於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別為3.41%~3.66%、3.41%~3.66%、3.41%~3.66%及3.28%~3.66%，明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
借款利息費用	<u>\$ 24,759</u>	<u>19,344</u>	<u>72,219</u>	<u>51,411</u>

- 3.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114年1月1日餘額	\$ 5,332,032	1,294,120	2,677,526	4,050	9,307,728
增 添	-	47,264	-	807	48,071
轉入一租約修改	-	29,808	5,366	62	35,236
轉出一租約到期	-	(99,571)	-	(1,050)	(100,621)
轉入一租約轉租	-	13,632	-	-	13,632
重估增值	-	7,617	-	-	7,617
轉出一投資性不動產	-	(26,152)	-	-	(26,152)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 5,332,032</u>	<u>1,266,718</u>	<u>2,682,892</u>	<u>3,869</u>	<u>9,285,511</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地 及其設備	房 屋 及 建 築	戶 外 媒 體 版 位	運 輸 設 備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 5,330,416	1,378,421	2,644,001	4,442	9,357,280
增 添	-	164,237	129,058	1,658	294,953
轉入(出)－租約修改	3,495	7,647	(96,451)	(1,374)	(86,683)
轉出一租約到期	(1,879)	(251,177)	(294,798)	(1,471)	(549,325)
轉出一租約轉租	-	(26,167)	-	-	(26,167)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,332,032</u>	<u>1,272,961</u>	<u>2,381,810</u>	<u>3,255</u>	<u>8,990,058</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,352,564	562,497	889,187	1,582	2,805,830
本年度折舊	171,352	151,096	494,940	1,069	818,457
轉出一租約修改	-	-	(72)	-	(72)
轉出一租約到期	-	(99,571)	-	(1,050)	(100,621)
轉入一租約轉租	-	6,402	-	-	6,402
轉出一投資性不動產	-	(2,581)	-	-	(2,581)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,523,916</u>	<u>617,843</u>	<u>1,384,055</u>	<u>1,601</u>	<u>3,527,415</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,125,755	658,482	547,293	2,320	2,333,850
本年度折舊	171,571	167,365	515,092	923	854,951
轉出一租約修改	-	(7,939)	-	(534)	(8,473)
轉出一租約到期	(1,879)	(251,177)	(294,798)	(1,471)	(549,325)
轉出一租約轉租	-	(8,236)	-	-	(8,236)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,295,447</u>	<u>558,495</u>	<u>767,587</u>	<u>1,238</u>	<u>2,622,767</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 3,979,468</u>	<u>731,623</u>	<u>1,788,339</u>	<u>2,468</u>	<u>6,501,898</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 3,808,116</u>	<u>648,875</u>	<u>1,298,837</u>	<u>2,268</u>	<u>5,758,096</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 4,204,661</u>	<u>719,939</u>	<u>2,096,708</u>	<u>2,122</u>	<u>7,023,430</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 4,036,585</u>	<u>714,466</u>	<u>1,614,223</u>	<u>2,017</u>	<u>6,367,291</u>

- 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。該地段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，請詳附註六(十一)。

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)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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皆為2.75%~3.25%，明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
使用權資產折舊費用	\$ <u>5,999</u>	<u>6,000</u>	<u>17,998</u>	<u>17,998</u>
租賃負債利息費用	\$ <u>5,935</u>	<u>6,003</u>	<u>17,807</u>	<u>18,009</u>

上述帳列不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(十一)。

- 5.合併公司之子公司一東森新媒體、東森寵物雲及慈愛生物科技以融資租賃轉租部分原帳列使用權資產之房屋及建築，租賃期間依照原租賃房屋及建築之租約期間。

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列示如下表：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
低於一年	\$ 17,358	21,416	19,841
一至三年	29,657	36,311	31,504
三至五年	22,811	25,216	21,649
五年以上	<u>14,957</u>	<u>23,101</u>	<u>13,988</u>
租賃投資總額	84,783	106,044	86,982
未賺得融資收益	<u>(8,320)</u>	<u>(10,850)</u>	<u>(7,941)</u>
應收租賃給付現值(流動及非流動)	<u>\$ 76,463</u>	<u>95,194</u>	<u>79,041</u>

信用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)

6. 合併公司於民國一一三年十二月將所持有之辦公室出售並租回，因售後租回而產生之未實現售後租回利益，於租賃期間分期攤銷，變動明細如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 37,716	-
認列至損益		
折舊費用減項	(5,417)	-
轉出	(14,025)	-
期末餘額	<u>\$ 18,274</u>	<u>-</u>

7. 重分類至投資性不動產

合併公司於民國一一四年九月將其部分承租之辦公室出租與第三方，並將該項使用權資產以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。對該使用權資產於用途改變日之帳面金額與其公允價值間之差額7,617千元，係認列於「其他綜合損益-重估增值」。合併公司對該使用權資產於用途改變日所使用之公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值係與投資性不動產於報導日所使用者一致，請詳附註六(十三)。

8. 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) 投資性不動產

1. 合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>使用權資產</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -
轉入－來自使用權資產	23,571
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 23,571</u>

投資性不動產為合併公司於民國一一四年九月以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。其他相關資訊，請詳附註六(十二)及(二十六)。

合併公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。

2. 合併公司之投資性不動產於民國一一四年九月三十日之公允價值為23,571千元。該公允價值業經具備我國不動產估價師資格之中泰不動產估價師聯合事務所陳柏霖估價師於民國一一四年九月三十日進行之評價為基礎。

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於台北市大安區之建物以營業租賃方式轉租予他人。

投資性不動產之租賃期間約為5年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	114.9.30
低於一年	\$ 4,814
一至三年	3,524
未折現租賃給付總額	\$ 8,338

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為547千元、零元、547千元及零元。

4.投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	114.9.30
預估未來現金流入	\$ 27,427
預估未來現金流出	1,594
預估未來淨現金流入	\$ 25,833

合併公司之契約月租金收入、投資性不動產所在區域之月租金行情及市場上相似比較標的之月租金行情皆約為每坪1千元至2千元，合併公司並向承租人收取360千元至720千元之押金。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入，租金收入係以本公司現行租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以約5年估算；押金利息收入係以1年期定存利率推估；閒置及裝修損失係以出租部分在契約到期前並無閒置與裝修抵減損失，而在契約到期後之現金流量計算。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含保險費、管理費、維修費及代理費用攤提等支出，該等支出係以目前支出水準並考量營造工程物價指數等推估。

折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告2年期郵政定期儲金加3碼，並考量勘估標的流動性、風險性、增值性與管理難易決定。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

<u>公允價值評價技術</u>	<u>重大之不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間之相互關係</u>
採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。	風險調整後折現率 (114.9.30為3.6%)	估計之公允價值將增加（或減少）若風險調整後之折現率將降低（提升）。
收益法之折現現金流量分析：		
係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。		

6.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 290,341	11,000	164,000
擔保銀行借款	212,896	50,000	390,000
合計	<u>\$ 503,237</u>	<u>61,000</u>	<u>554,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 847,105</u>	<u>1,650,000</u>	<u>1,783,000</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及由關係人提供連帶保證供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

(十五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保商業本票	\$ -	50,000	50,000
減：應付短期票券折價	-	(44)	(262)
帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>49,956</u>	<u>49,738</u>
尚未使用額度	<u>\$ 150,000</u>	<u>500,000</u>	<u>150,000</u>

合併公司應付短期票券利率區間，請詳附註六(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)

(十六)應付票據

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
因營業而發生	\$ 2,766	4,307	4,416
非營業而發生			
資金融通產生之應付票據	<u>9,779</u>	<u>-</u>	<u>7,615</u>
	<u>\$ 12,545</u>	<u>4,307</u>	<u>12,031</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一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之利率區間分別為2.06%~3.68%、2.50%~3.63%及2.05%~3.66%。

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保借款	\$ 55,000	51,040	54,520
擔保銀行借款	5,593,496	5,494,287	4,791,869
減：一年內到期借款	(287,007)	(994,381)	(955,410)
手續費	<u>(31,214)</u>	<u>(22,491)</u>	<u>(24,347)</u>
合計	<u>\$ 5,330,275</u>	<u>4,528,455</u>	<u>3,866,632</u>
到期年度	<u>114~126</u>	<u>114~126</u>	<u>113~126</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,543,946</u>	<u>2,610,001</u>	<u>3,333,383</u>

- 1.合併公司長期借款利率區間，請詳附註六(十八)。
- 2.借款合同約定
合併公司之銀行借款984,998千元訂有應於每一年底或半年底符合特定負債及利息比率之特定條款，截至民國一一四年九月三十日止，因該些銀行借款未符合財務比率規定，銀行有權調升借款利率。合併公司亦持續檢討並改善後續營運狀況以符合前述財務比率遵循之規定。
- 3.合併公司以資產設定抵押及由關係人提供連帶保證供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)長期應付票據及款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
因營業而產生	\$ 78,361	28,346	45,156
非因營業而產生			
資金融通產生之長期應付票據	94,516	248,859	194,206
減：列為一年內到期部分	(161,470)	(247,188)	(170,751)
	<u>\$ 11,407</u>	<u>30,017</u>	<u>68,611</u>

- 1.長期應付票據主係合併公司因應營運資金需求，分別簽訂分期付款進貨合約及借款合約，依約分別開立18至30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一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日利率區間分別為2.06%~4.83%、2.06%~4.83%及2.54%~4.83%。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>1,080,481</u>	<u>1,060,847</u>	<u>973,411</u>
非流動	\$ <u>4,904,912</u>	<u>5,648,826</u>	<u>5,535,247</u>

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>41,050</u>	<u>45,029</u>	<u>129,111</u>	<u>139,685</u>
租賃負債之資本化利息費用	\$ <u>5,935</u>	<u>6,003</u>	<u>17,807</u>	<u>18,009</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>13,416</u>	<u>14,373</u>	<u>16,380</u>	<u>18,115</u>
短期租賃之費用	\$ <u>94,416</u>	<u>104,614</u>	<u>281,326</u>	<u>304,270</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>655</u>	<u>307</u>	<u>1,437</u>	<u>927</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,254,048</u>	<u>1,317,314</u>

- 1.民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增之租賃負債金額分別為48,071千元及294,953千元，利率分別為3.50%及3.25%，租賃期間結束日分別為民國一一四年十月至一八一年五月及民國一一三年十月至一八一年五月。另於民國一一四年及一一三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分租賃合約，故增加(減少)租賃負債35,636千元及(78,534)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)。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.土地及其設備、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一四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)。

合併公司以營業租賃方式轉租部份投資性不動產，請詳附註六(十三)。

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，該等租賃為變動租賃給付、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。

4.售後租回

合併公司於民國一一三年十一月出售所持有之辦公大樓並租回，期間五年，該交易使得本公司能使用辦公大樓同時取得更多資金。

(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一一三年及一一二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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 98	144	283	426
營業費用	11	67	46	208
	<u>\$ 109</u>	<u>211</u>	<u>329</u>	<u>634</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.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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5,916	6,878	18,234	21,179
營業費用	<u>7,423</u>	<u>8,748</u>	<u>23,032</u>	<u>26,591</u>
	<u>\$ 13,339</u>	<u>15,626</u>	<u>41,266</u>	<u>47,770</u>

(二十一)所得稅

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,242	5,821	22,773	18,340
未分配盈餘加徵	-	-	13,910	-
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>608</u>	<u>506</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,242</u>	<u>5,821</u>	<u>37,291</u>	<u>18,846</u>

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一一一年度。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股27,022千股，每股面額為10元。本公司並於民國一一四年六月二十日經董事會決議訂定基準日為民國一一四年七月十五日，截至核閱報告日止，相關法定程序尚未完成變更登記。相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

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。

每年決算，如有盈餘應依法繳納稅捐及彌補虧損，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實收資本總額時，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，嗣依下列原則，由董事會擬具盈餘分配案提請股東常會決議分配之：一、股東股利以可分配盈餘提撥，應不低於當年度可供分配盈餘減除期初未分配盈餘後餘額之百分之十五；二、現金股利不少於當年度股東股利百分之十；三、惟如當年度可供分配盈餘減除期初未分配盈餘後餘額低於每股零點一元時，得不分配。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前項盈餘以現金發放者，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。

本公司於民國一一三年二月二十六日舉行董事會，決議一一二年度虧損撥補案，並決議不發放股利，該虧損撥補案於民國一一三年五月二十七日經股東常會決議通過。

本公司於民國一一四年三月五日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，已於民國一一四年八月八日發放。民國一一四年五月二十六日向股東會報告現金股利分派情形與決議通過盈餘分派案，相關盈餘分派案內容如下：

	<u>盈餘分配</u>	<u>每股股利</u>
	<u>113年度</u>	<u>113年度</u>
法定盈餘公積	\$ 62,731	-
特別盈餘公積-依特定需求	519,571	-
迴轉特別盈餘公積-依法令規範	(303,712)	-
現金股利	75,061	0.25
股票股利	270,219	0.90

有關民國一一三年度之盈餘分配案，於民國一一四年五月二十六日召開之股東常會決議，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

- (2)合併子公司－東森海洋於民國一〇六年三月十七日董事會決議通過討論事項「公司辦理減資案」、「公司辦理現金增資案」，於民國一〇六年五月二十二日董事會決議召開民國一〇六年度股東常會；嗣於民國一〇六年六月二十八日股東常會決議通過第一案「公司辦理減資案」、第二案「公司辦理現金增資案」後，東森海洋即依照董事會及股東會決議辦理減、增資，並向經濟部辦理變更登記完畢。惟東森海洋股東高○文、高○、高○貞及蕭○嶺等人認上開股東會有違法之情形而提起訴訟，歷經數年審理於民國一一三年十一月經最高法院判決民國一〇六年六月二十八日股東會決議「公司辦理減資案」、「公司辦理現金增資案」無效全案確定，東森海洋之股東名簿將恢復至民國一〇六年六月二十八日股東會決議前之股東結構。依此判決結果，本公司及子公司－東森投資、東森租賃、東凱租賃之持股比例將於判決確定日由現行之60.40%、13.20%、13.20%及13.20%恢復至60.41%、0%、0%及0%，即東森海洋股東權益之60.41%歸屬於本公司及子公司，其餘39.59%歸屬於非控制權益。合併公司於民國一一三年十一月判決確定日調整權益歸屬比例，民國一〇六年六月至一一三年十一月間合計調增保留盈餘517,771千元並同額調減非控制權益517,771千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

東森海洋於民國一一四年度重新辦理減增資時，本公司對東森海洋持有之份額有可能會再有所變動，據此本公司提列特別盈餘公積519,571千元。

為改善財務結構，東森海洋已於民國一一四年六月二十日召開股東會，決議通過辦理減資彌補虧損案，減資基準日為同年七月八日，減資金額為699,900千元。並於民國一一四年六月三十日經董事會決議辦理現金增資999,900千元，增資基準日為同年七月十五日，並由東森國際、東森投資、東森租賃及東凱租賃分別增資603,450千元、132,000千元、132,000千元及132,000千元，經減增資後，本公司及子公司－東森投資、東森租賃、東凱租賃之持股比例分別為60.35%、13.20%、13.20%及13.20%。因未按持股比例增資，致持股比例變動而產生差額，合計調減保留盈餘523,940千元及資本公積5,538千元，並調增非控制權益529,478千元，截至核閱報告日止，相關法定程序尚未辦理完成。

(3)民國一一三年一月一日至九月三十日，本公司因未按持股比例增資子公司，致持股比例變動而產生差額，減少資本公積10,454千元。

(4)民國一一四年一月一日至九月三十日，本公司因未按持股比例增資子公司，致持股比例變動而產生差額，減少保留盈餘2,188千元。

3.其他權益(稅後淨額)

(1)

	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114年1月1日餘額	\$ (67,102)	(6,911)	31,115	(42,898)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,966)	-	-	(1,966)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(54,371)	(3,442)	-	(57,813)
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	-	(18)	-	(18)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	(3,138)	-	(3,138)
使用權資產重估增值	-	-	7,617	7,617
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (123,439)</u>	<u>(13,509)</u>	<u>38,732</u>	<u>(98,216)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (130,027)	(2,568)	31,115	(101,480)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(399)	-	-	(399)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	36,808	(4,462)	-	32,346
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	-	3,555	-	3,555
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (93,618)</u>	<u>(3,475)</u>	<u>31,115</u>	<u>(65,978)</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)民國一一四年九月三十日，因部分使用權資產轉為營業租賃，故將部分金額轉至投資性不動產，相關資訊請詳附註六(十二)。

(二十三)每股盈餘

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日每股盈餘之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9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>210,095</u>	<u>60,548</u>	<u>463,960</u>	<u>193,793</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>327,265</u>	<u>327,265</u>	<u>327,265</u>	<u>327,265</u>
	<u>\$ 0.64</u>	<u>0.19</u>	<u>1.42</u>	<u>0.59</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>210,095</u>	<u>60,548</u>	<u>463,960</u>	<u>193,793</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	327,265	327,265	327,265	327,265
員工股票酬勞之影響	-	-	67	-
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>327,265</u>	<u>327,265</u>	<u>327,332</u>	<u>327,265</u>
	<u>\$ 0.64</u>	<u>0.19</u>	<u>1.42</u>	<u>0.59</u>

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議盈餘轉增資案，並以民國一一四年七月十五日為增資基準日，計算每股盈餘時，盈餘轉增資之影響業已追溯調整。

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月			
主要產品/服務線：	倉儲 事業部	貿易 事業部	媒體 事業部	其他
銷貨收入	\$ -	457,065	-	-
媒體傳播收入	-	-	457,531	-
裝卸及倉儲收入	366,876	-	-	-
其他收入	-	51,977	39,501	2,134
	<u>\$ 366,876</u>	<u>509,042</u>	<u>497,032</u>	<u>2,134</u>
				<u>1,375,084</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113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	\$	-	476,092	681	-	476,773
媒體傳播收入		-	-	449,666	-	449,666
裝卸及倉儲收入		388,181	-	-	-	388,181
其他收入		-	57,036	17,561	2,619	77,216
	\$	<u>388,181</u>	<u>533,128</u>	<u>467,908</u>	<u>2,619</u>	<u>1,391,836</u>
		114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	\$	-	1,447,787	-	-	1,447,787
媒體傳播收入		-	-	1,256,872	-	1,256,872
裝卸及倉儲收入		1,080,300	-	-	-	1,080,300
其他收入		-	164,856	82,777	6,823	254,456
	\$	<u>1,080,300</u>	<u>1,612,643</u>	<u>1,339,649</u>	<u>6,823</u>	<u>4,039,415</u>
		113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	\$	-	1,537,030	681	-	1,537,711
媒體傳播收入		-	-	1,320,334	-	1,320,334
裝卸及倉儲收入		1,157,516	-	-	-	1,157,516
其他收入		-	181,816	48,425	7,774	238,015
	\$	<u>1,157,516</u>	<u>1,718,846</u>	<u>1,369,440</u>	<u>7,774</u>	<u>4,253,576</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 2,295	2,581	2,698
應收分期銷售票據及款項	28,331	26,148	28,597
應收帳款	414,929	508,637	421,479
長期應收票據及款項	43,485	79,078	84,505
減：備抵損失	(42,747)	(44,655)	(44,749)
未實現利息收入	(6,252)	(11,623)	(11,994)
合 計	\$ <u>440,041</u>	<u>560,166</u>	<u>480,536</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債－商品禮券及特約商點數\$	1,163	3,724	3,220
合約負債－廣告服務	41,942	24,045	32,366
合約負債－其他	33,587	36,177	33,416
合計	<u>\$ 76,692</u>	<u>63,946</u>	<u>69,002</u>

(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。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為14,756千元、5,787千元、50,548千元及46,413千元。

(二十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議，本公司年度如有獲利(係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應扣除累積虧損後，就餘額提列不低於百分之一為員工酬勞(其中提撥不低於20%之員工酬勞數額為基層員工分配酬勞)及不高於百分之一為董事酬勞，其提撥金額作為當年度費用。修正前為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，就餘額提列不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞，其提撥金額作為當年度費用。

本公司民國一一四年及一一三年九月三十日皆為累積虧損，故無須提列員工酬勞及董事酬勞。

民國一一三年度本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞皆為4,935千元，與民國一一三年度財務報告估列情形並無差異，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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ 2,178	5,142	17,097	15,907
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	304	279	3,084	807
其他利息收入	3,201	3,274	9,815	9,028
	<u>\$ 5,683</u>	<u>8,695</u>	<u>29,996</u>	<u>25,742</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,508	1,199	7,218	14,857
股利收入	3,745	8,459	7,928	12,295
其他收入	9,648	2,991	18,124	11,745
	<u>\$ 15,901</u>	<u>12,649</u>	<u>33,270</u>	<u>38,897</u>

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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	380	40	530
租賃修改利益(損失)	-	216	(328)	324
使用權資產轉租利益(損失)	-	842	(52)	1,318
外幣兌換利益(損失)	2,190	(7,724)	(38,062)	1,944
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	46,387	(6,362)	112,278	(62,185)
其他利益及損失	244	(1,491)	2,460	8,450
	<u>\$ 48,821</u>	<u>(14,139)</u>	<u>76,336</u>	<u>(49,619)</u>

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債利息費用	\$ 41,050	45,029	129,111	139,685
借款利息費用	28,100	26,628	83,663	79,777
財務費用	8,800	5,902	30,273	16,973
	77,950	77,559	243,047	236,435
減：帳列營業成本	-	-	-	(184)
	<u>\$ 77,950</u>	<u>77,559</u>	<u>243,047</u>	<u>236,251</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

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三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4,663,842千元、4,664,478千元及4,075,943千元。

(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一一三年度合併財務報告附註四(七)）。

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日其他應收款備抵損失無變動。

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
114年9月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 6,120,519	7,355,343	989,611	1,725,173	1,361,919	3,278,640
應付款項(流動及非流動)	1,621,846	1,625,417	1,613,958	11,459	-	-
租賃負債(流動及非流動)	5,985,393	7,366,576	1,246,892	1,583,557	850,938	3,685,189
存入保證金	1,527	1,527	-	1,527	-	-
	<u>\$13,729,285</u>	<u>16,348,863</u>	<u>3,850,461</u>	<u>3,321,716</u>	<u>2,212,857</u>	<u>6,963,829</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 5,583,836	6,765,925	1,239,551	793,446	1,124,796	3,608,132
應付短期票券	49,956	50,000	50,000	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,854,417	1,860,436	1,830,236	30,200	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,709,673	8,231,661	1,251,137	2,050,807	954,996	3,974,721
存入保證金	2,341	2,341	-	2,341	-	-
	<u>\$14,200,223</u>	<u>16,910,363</u>	<u>4,370,924</u>	<u>2,876,794</u>	<u>2,079,792</u>	<u>7,582,853</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年9月30日	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 5,376,042	6,453,288	1,684,317	685,549	1,006,275	3,077,147
應付短期票券	49,738	50,000	50,000	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	1,712,746	1,720,516	1,651,233	69,283	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,508,658	8,044,396	1,158,155	2,001,461	839,540	4,045,240
存入保證金	2,341	2,341	-	2,341	-	-
	<u>\$ 13,649,525</u>	<u>16,270,541</u>	<u>4,543,705</u>	<u>2,758,634</u>	<u>1,845,815</u>	<u>7,122,387</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。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
外幣資產									
貨幣性項目									
美金:台幣	\$ 2,469	30.445	75,158	2,026	32.785	66,410	1,814	31.650	57,406
美金:港幣	815	7.781	24,801	822	7.765	26,940	815	7.767	25,808
人民幣:台幣	71	4.271	303	247	4.478	1,105	199	4.523	898
美金:人民幣	42	7.128	1,278	42	7.321	1,375	42	6.998	1,327
港幣:台幣	123	3.913	482	77,178	4.222	325,844	77,518	4.075	315,887
非貨幣性項目									
美金:台幣	33,648	30.445	1,024,424	33,486	32.785	1,097,825	36,853	31.650	1,157,843
人民幣:港幣	683	1.092	2,918	857	1.061	3,837	1,288	1.110	5,827
港幣:美金	263,420	0.129	1,028,680	261,067	0.129	1,098,976	294,035	0.129	1,188,936

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少47千元、(44)千元、1,020千元及4,013千元。兩期分析係採用相同基礎。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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2,190千元、(7,724)千元、(38,062)千元及1,944千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將(減少)或增加(4,350)千元、(7,402)千元、(20,865)千元及(20,245)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	114年1月至9月		113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%	\$ <u>225</u>	<u>10,165</u>	<u>375</u>	<u>12,845</u>
下跌3%	\$ <u>(225)</u>	<u>(10,165)</u>	<u>(375)</u>	<u>(12,845)</u>

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：

114.9.30	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	\$ 338,824	338,824	-	-	338,824
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

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.9.30	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資產					
現金及約當現金	2,569,157				
應收票據及帳款(含關係人)	398,764				
其他應收款(含關係人)	167,025				
其他金融資產-流動	35,019				
長期應收票據及款項(含關係人)	41,277				
存出保證金	364,751				
其他金融資產-非流動	199,969				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 503,237				
應付票據及帳款(含關係人)	326,533				
其他應付款(含關係人)	1,122,436				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	5,617,282				
租賃負債(流動及非流動)	5,985,393				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	172,877				
存入保證金	1,527				
113.12.31	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	\$ 332,299	332,299	-	-	332,299
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	12,100	-	4,600	7,500	12,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,473,386				
應收票據及帳款(含關係人)	486,287				
其他應收款(含關係人)	175,655				
其他金融資產-流動	429,667				
長期應收票據及款項(含關係人)	73,879				
存出保證金	412,528				
其他金融資產-非流動	178,640				

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31	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	\$ 61,000				
應付短期票券	49,956				
應付票據及帳款(含關係人)	372,676				
其他應付款(含關係人)	1,204,536				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	5,522,836				
租賃負債(流動及非流動)	6,709,673				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	277,205				
存入保證金	2,341				
113.9.30	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	\$ 428,180	408,180	20,000	-	428,180
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	12,500	-	5,000	7,500	12,500
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,173,271				
應收票據及帳款(含關係人)	401,585				
其他應收款(含關係人)	192,718				
其他金融資產-流動	158,767				
長期應收票據及款項(含關係人)	78,951				
存出保證金	364,529				
其他金融資產-非流動	209,053				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 554,000				
應付短期票券	49,738				
應付票據及帳款(含關係人)	316,327				
其他應付款(含關係人)	1,157,057				
長期借款(含一年內到期之銀行借款)	4,822,042				
租賃負債(流動及非流動)	6,508,658				
長期應付票據(含一年內到期之應付票據)	239,362				
存入保證金	2,341				

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 Carlo simulation)。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三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

合併公司民國一一四年及一一三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。

(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，另，投資性不動產之資訊，請詳附註六(十三)。

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	可類比公司法	- 股價淨值比乘數 (114.9.30、113.12.31 及113.9.30分別為 1.92、1.74及1.51) - 缺乏市場流通性折價 (114.9.30、113.12.31 及113.9.30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：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國114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%	\$ 184	(184)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	184	(184)
民國113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%	\$ 171	(171)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	171	(171)
民國113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%	\$ 141	(141)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	1%	141	(141)

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。

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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年合併財務報告附註六(二十九)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易之重大投資如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,466,844	1,616,463
加：期初應付票據	2,512	-
期初其他應付款	445,408	274,923
減：利息及折舊資本化	(108,024)	(87,418)
期末應付票據	-	(2,579)
期末其他應付款	(527,648)	(510,664)
本期支付現金	<u>\$ 1,279,092</u>	<u>1,290,725</u>

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動之負債調節如下表：

		<u>非現金之變動</u>			
	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>票券折價</u>	<u>融資使用承 諾費攤銷</u>	<u>114.9.30</u>
應付短期票券	\$ 49,956	(50,000)	44	-	-
長期借款	5,522,836	103,169	-	(8,723)	5,617,282
合 計	<u>\$ 5,572,792</u>	<u>53,169</u>	<u>44</u>	<u>(8,723)</u>	<u>5,617,282</u>

		<u>非現金之變動</u>			
	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>票券折價</u>	<u>融資使用承 諾費攤銷</u>	<u>113.9.30</u>
應付短期票券	\$ 99,779	(50,000)	(41)	-	49,738
長期借款	3,958,832	863,769	-	(559)	4,822,042
合 計	<u>\$ 4,058,611</u>	<u>813,769</u>	<u>(41)</u>	<u>(559)</u>	<u>4,871,780</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
寵瑞國際有限公司(寵瑞)	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
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
東森全球事業股份有限公司(東森全球事業)	其他關係人
東森京璩股份有限公司(東森京璩)	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
亞洲動物醫療協會	其他關係人
台灣資通訊傳播協會(台灣資通訊)	其他關係人
歡樂旅行社股份有限公司(歡樂旅行社)	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
東森健康生技股份有限公司(東森健康生技)	其他關係人
東森文化基金會(東森文化)	其他關係人
正喆企業股份有限公司(正喆)	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

(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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業	\$ 27,307	19,494	68,287	63,560
其他關係人	7,342	5,944	20,412	13,093
主要管理階層	2,657	2,657	7,971	7,971
	<u>\$ 37,306</u>	<u>28,095</u>	<u>96,670</u>	<u>84,624</u>

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業	\$ 1,038	1,270	5,363	3,522
其他關係人	-	-	(102)	(12)
	<u>\$ 1,038</u>	<u>1,270</u>	<u>5,261</u>	<u>3,510</u>

(2)合併公司委託關係人影音製作及其他等成本之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業	\$ 485	280	546	883
其他關係人	18,656	18,915	55,873	57,698
主要管理階層	2,943	2,943	8,829	8,829
	<u>\$ 22,084</u>	<u>22,138</u>	<u>65,248</u>	<u>67,410</u>

上述交易條件與一般交易並無不同。

3.應收款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
長期應收帳款	分眾傳媒	\$ 15,254	30,156	34,984
應收帳款	關聯企業	1,491	1,137	1,186
應收帳款	東森得易購	30,119	39,581	32,277
應收帳款	東森新零售百貨	9,161	12,270	8,371
應收帳款	其他關係人	3,438	738	842
應收帳款	分眾傳媒	19,652	18,999	18,784
應收帳款	主要管理階層	1,030	1,030	1,030
其他應收款	關聯企業	-	85	192
其他應收款	東森得易購	29	1,234	287
其他應收款	台灣自然美	29	535	514
其他應收款	其他關係人	-	142	-
		<u>\$ 80,203</u>	<u>105,907</u>	<u>98,467</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。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日對該關係人之利息收入分別為424千元、635千元、1,430千元及2,054千元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 4,659	3,733	3,770
應付帳款	其他關係人	-	-	157
應付帳款	分眾傳媒	28,526	28,529	31,740
應付帳款	旭邦整合行銷	22,011	29,835	23,861
其他應付款	關聯企業	266	155	19
其他應付款	東森得易購	11,990	13,759	12,371
其他應付款	東森新零售百貨	2,268	3,049	2,853
其他應付款	其他關係人	65	243	674
		<u>\$ 69,785</u>	<u>79,303</u>	<u>75,445</u>

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付款項	關聯企業	\$ -	-	102
預付款項	其他關係人	6,637	7,116	7,291
		<u>\$ 6,637</u>	<u>7,116</u>	<u>7,393</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	關聯企業	\$ 10	10	10
合約負債	其他關係人	100	173	173
		<u>\$ 110</u>	<u>183</u>	<u>183</u>

6.背書保證

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十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(帳列財務成本)分別為801千元、682千元、2,296千元及1,955千元。於民國一一四年九月三十日、一一三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798千元、724千元及664千元。

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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日租金收入分別為309千元、294千元、921千元及883千元。

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，故於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列租金費用分別為2,949千元、1,683千元、8,989千元及4,796千元。
- (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，帳列使用權資產及租賃負債。於民國一一三年四月調整租金，同時減少使用權資產及租賃負債2,453千元，又於民國一一四年間考量其營運狀況而協商修改及終止部分租賃合約，故減少租賃負債7,813千元。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為14千元、100千元、73千元及315千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日租賃負債餘額分別為1,257千元、10,646千元及11,928千元。
- (4)合併公司民國一一三年八月以融資租賃方式出租部分辦公區域予其他關係人，租賃開始日之租賃投資金額為3,164千元，租賃期間為17個月。於民國一一四年四月提前終止租約，減少應收融資租賃1,508千元。租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息收入分別為零元、25千元、15千元及25元千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止應收融資租賃款餘額為零元、2,064千元及2,617千元(帳列其他應收款-關係人)。
- (5)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。

8.其他

- (1)於民國一一三年十二月三十一日，合併公司因業務往來等需求而自其他關係人收取之保證金為1,500千元。
- (2)於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，合併公司依營運及業務往來等需求而支付予關聯企業、主要管理階層及其他關係人之營業費用分別為1,702千元、2,290千元、15,214千元及16,746千元。
- (3)於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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零元、零元、零元及2,250千元，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應付捐贈金額分別為零元、1,500千元及零元。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (4)於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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377千元、68千元、799千元及187千元。
- (5)於民國一一四年二月，合併公司以941千元取得寵瑞50%份額，交易價款已全數付訖。
- (6)於民國一一四年四月，本公司以4,600千元出售透過損益按公允價值衡量之金融資產予主要管理階層，產生處分損益3,141千元，交易價款已全數收回。
- (7)於民國一一四年四月，本公司以4,600千元出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產予正詒，產生處分損益3,138千元，交易價款已全數收回。

(三)主要管理人員交易

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>13,546</u>	<u>14,358</u>	<u>41,313</u>	<u>42,960</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款及額度	\$ 7,178,518	5,778,743	5,367,345
採用權益法之投資	長期借款及額度	1,355,444	1,405,536	1,383,912
其他金融資產－流動－活期存款	備償戶(含孳息)	13,508	53,567	13,319
"	票券履約金	19,989	29,707	29,779
存出保證金	押標金、履約保證金及 法院提存金	310,185	359,492	309,706
其他金融資產－非流動－備償戶	長期借款回存	128,921	91,092	132,233
子公司股票(註1)	銀行長期借款	-	-	-
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	-	-	102,436
使用權資產	長期借款及額度	1,098,871	1,116,870	1,122,869
應收票據及長期應收票據及款項	應付票據副擔保(註2)	-	15,776	22,080
其他非流動資產-其他	長期借款及額度		-	277,856
		<u>\$ 10,105,436</u>	<u>8,850,783</u>	<u>8,761,535</u>

註1：採用權益法之子公司股票業已於編製合併報表時沖銷。

註2：提供予本公司之子公司－東凱租賃。

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ -	-	4,059

2.本公司及子公司一東森海洋分別與晶華國際酒店股份有限公司簽署林口國宅段土地及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。

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、籌備林口及宜蘭酒店所簽訂之規劃設計、顧問合約如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約總價	\$ 9,516,374	8,253,265	7,998,187
已依約計價金額	\$ 5,233,165	4,277,104	3,980,567

4.其他

項目	標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
由銀行為合併公司	林口總部招商履	\$ 200,000	200,000	200,000
開立之履約保證	約保證			

(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，故本公司實無因背信及損及股東權益之情事，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22,664千元及其利息，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，經發回高院，於民國一一〇年二月二十三日，高院仍判決投保中心敗訴，投保中心仍提起上訴，經最高法院廢棄發回高院更三審，高院於民國一一三年十月一日

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以有財報不實之情事而使投資人受有損害，判決本公司及董監等人應賠償，但自始至終檢察官就本案根本從未以涉犯財報不實而起訴，且刑事確定判決除從未認定本案成立財報不實之犯罪外，還認定本公司與嘉食化公司間之買賣大宗物資不但沒有受有損害，同時獲有利益，因此本公司已於民國一一三年十月二十九日上訴三審。另於民國一一四年五月十三日收到最高法院通知，原判決除假執行部分外廢棄，發回高院，目前刻由高院審理中，故本案尚未確定。

- 2.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，截至民國一一四年九月三十日、一一三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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司-東林資產因充實營運資金及興建所需於民國一一四年十一月十日經董事會決議通過辦理現金增資800,000千元，預計皆由本公司及關聯企業-東森得易購按原持股比例參與增資。

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	114年7月至9月			113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	\$ 113,926	147,360	261,286	146,937	190,485	337,422
勞健保費用	12,433	14,471	26,904	14,284	16,662	30,946
退休金費用	6,014	7,434	13,448	7,022	8,815	15,837
其他員工福利費用	1,766	2,021	3,787	1,909	2,420	4,329
折舊費用	245,238	64,542	309,780	240,528	74,918	315,446
攤銷費用	2,114	2,183	4,297	1,128	3,023	4,151

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	\$ 366,620	481,171	847,791	440,337	567,832	1,008,169
勞健保費用	39,660	46,593	86,253	45,502	52,268	97,770
退休金費用	18,517	23,078	41,595	21,605	26,799	48,404
其他員工福利費用	6,272	6,630	12,902	6,957	8,462	15,419
折舊費用	732,149	197,124	929,273	734,063	239,309	973,372
攤銷費用	4,199	6,283	10,482	3,468	7,159	10,627

東森國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
- 4.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。
- 5.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)
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形。(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)

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
114年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 366,876	509,042	497,032	-	2,134	1,375,084
應報導部門稅前損益	\$ 135,514	48,509	28,993	(10,893)	7,979	210,102
113年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 388,181	533,128	467,908	-	2,619	1,391,836
應報導部門稅前損益	\$ 137,895	(12,574)	(41,598)	(12,232)	(23,847)	47,644
114年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,080,300	1,612,643	1,339,649	-	6,823	4,039,415
應報導部門稅前損益	\$ 375,051	175,072	(46,304)	(40,379)	(2,906)	460,534
113年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,157,516	1,718,846	1,369,440	-	7,774	4,253,576
應報導部門稅前損益	\$ 424,445	69,002	(163,111)	(42,218)	(122,319)	165,799

東森國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114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	東森海洋	其他應收款-關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	3.50	2	-	營運週轉	-		-	\$ 1,622,966 (註 2)	\$ 2,434,449 (註 2)
0	"	東森新媒體	"	是	700,000	650,000	650,000	3.50	2	-	"	-		-	1,622,966 (註 2)	2,434,449 (註 2)
0	"	慈愛生物科技	"	是	100,000	50,000	-	3.50	2	-	"	-		-	1,622,966 (註 2)	2,434,449 (註 2)
0	"	東森租賃	"	是	120,000	120,000	57,000	3.50	2	-	"	-		-	1,622,966 (註 2)	2,434,449 (註 2)
1	東森投資	東森新媒體	"	是	350,000	350,000	250,000	3.50	2	-	"	-		-	360,957 (註 3)	541,436 (註 3)
1	"	東森民調雲	"	是	10,000	10,000	-	3.50	2	-	"	-		-	360,957 (註 3)	541,436 (註 3)
1	"	東森星光雲	"	是	1,000	1,000	-	3.50	2	-	"	-		-	360,957 (註 3)	541,436 (註 3)
1	"	慈愛生物科技	"	是	30,000	30,000	30,000	3.50	2	-	"	-		-	360,957 (註 3)	541,436 (註 3)
2	東凱租賃	東森新媒體	"	是	225,000	225,000	195,000	3.50	2	-	"	-		-	293,667 (註 4)	440,500 (註 4)
2	"	東森民調雲	"	是	10,000	-	-	3.50	2	-	"	-		-	293,667 (註 4)	440,500 (註 4)
2	"	阿里山東方明珠	其他應收款	否	20,000	20,000	20,000	9.00	2	-	"	-	桃園龍潭和原段及南坑土地第一順位抵押權	\$ 28,438	36,708 (註 4)	440,500 (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		
2	東凱租賃	麗新國際	其他應收款	否	\$ 29,000	\$ 29,000	\$ 29,000	8.5	2	-	營運週轉	-	新北市石碇九芎坑土地第一順位抵押權金額	\$ 32,174	\$ 36,708 (註 5)	\$ 440,500 (註 5)
3	東森租賃	東森新媒體	其他應收款-關係人	是	170,000	170,000	120,000	3.5	2	-	"	-		-	260,719 (註 5)	391,078 (註 5)
3	"	麗新國際	其他應收款	否	20,000	20,000	20,000	8.5	2	-	"	-	新北市石碇區小格頭段土地第一順位抵押權金額	35,317	32,590 (註 5)	391,078 (註 5)
3	"	德年國際	"	否	28,000	28,000	28,000	8	2	-	"	-	新北市貢寮區下雙溪段及丹里段土地次順位抵押權金額	31,169	32,590 (註 5)	391,078 (註 5)
3	"	佳年農牧	"	否	22,000	22,000	22,000	8	2	-	"	-	新北市貢寮區下雙溪段及丹里段土地次順位抵押權金額	24,490	32,590 (註 5)	391,078 (註 5)

註 1.資金貸與性質區分為下列二種：

(1)有業務往來

(2)有短期融通之必要

註 2.本公司從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值 60%；對綜合持股達百分之五十之子公司，個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值 40%為限。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.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 114 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	\$ 16,229,663 (註 2)	\$ 613,556	\$ 563,672	\$ 249,640	\$ -	13.89%	\$ 16,229,663 (註 2)	Y	N	N
0	"	東森海洋	2	16,229,663 (註 2)	2,576,000	1,264,000	704,000	-	31.15%	16,229,663 (註 2)	Y	N	N
0	"	東林資產	2	16,229,663 (註 2)	5,875,000	5,875,000	1,620,341	-	144.80%	16,229,663 (註 2)	Y	N	N
0	"	東森寵物雲	2	16,229,663 (註 2)	1,537,000	1,469,000	401,970	92,864	36.21%	16,229,663 (註 2)	Y	N	N
0	"	慈愛生物科技	2	16,229,663 (註 2)	153,000	95,000	81,391	-	2.34%	16,229,663 (註 2)	Y	N	N
1	東森投資	本公司	3	4,844,276 (註 3)	925,000	925,000	906,500	261,617	102.51%	4,844,276 (註 3)	N	Y	N
2	FESS-Panama	本公司	3	3,109,337 (註 4)	1,000,000	1,000,000	700,000	1,000,963	97.62%	3,109,337 (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；對本公司之母公司背書保證，其單一企業背書保證之金額則以其最近一期財務報表資產總額 500%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 114 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	台塑	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,670,000	\$ 180,029	0.07 %	\$ 180,029	
"	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 %	-	
"	台鳳	-	"	2,266,652	-	1.89 %	-	
東森租賃	台積電	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,000	52,200	- %	52,200	
"	長榮航空	-	"	400,000	15,240	0.01 %	15,240	
東凱租賃	台積電	-	"	30,000	39,150	- %	39,150	
"	緯創	-	"	250,000	35,125	0.01 %	35,125	
"	台達電	-	"	20,000	17,080	- %	17,080	

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 114 年 9 月 30 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	\$ 652,054	不適用	\$ -	-	\$ 2,054	\$ -
東森投資	東森新媒體	兄弟公司	250,695	不適用	-	-	695	-
東森租賃	東森新媒體	兄弟公司	120,334	不適用	-	-	334	-
東凱租賃	東森新媒體	兄弟公司	195,542	不適用	-	-	542	-

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 652,054	依合約規定或參酌市場價格訂定	3.32%
1	東森投資	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	250,695	依合約規定或參酌市場價格訂定	1.28%
2	東森租賃	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	120,334	依合約規定或參酌市場價格訂定	0.61%
3	東凱租賃	東森新媒體	3	其他應收款－關係人	195,542	依合約規定或參酌市場價格訂定	1.00%

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：股/外幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	FESS- Panama	巴拿馬	控股公司	\$ 2,182,907 (\$USD 71,700)	\$ 2,350,685 (\$USD 71,700)	71,700	100.00%	1,024,424	(24,672)	(24,672)	子公司
本公司	東森投資	台灣	一般投資業務	342,117	342,117	88,110,000	97.90%	883,443	183,118	179,273	子公司
本公司	東森租賃	台灣	租賃服務業	391,195	391,195	47,604,809	53.77%	350,470	31,599	16,991	子公司
本公司	東凱租賃	台灣	租賃服務業	391,613	391,613	49,651,356	53.76%	394,718	50,836	27,332	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	439,209	439,209	43,920,883	62.74%	(63,963)	(66,086)	(41,465)	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%	96,733	961,752	62,636	關聯企業 (註 1)
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%	(1,117,710)	(93,323)	(83,248)	子公司
本公司	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	603,511	359,931	60,351,057	60.35%	(220,820)	(37,986)	(22,941)	子公司 (註 1)
本公司	東林資產	台灣	不動產租賃	2,310,000	1,925,000	231,000,000	55.00%	2,277,210	(25,387)	(13,962)	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%	(13,104)	(93,323)	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%	287,491	961,752	〃	關聯企業 (註 1)
東森投資	東凱租賃	台灣	租賃服務業	77,115	77,115	9,235,035	10.00%	73,417	50,836	〃	孫公司
東森投資	東森租賃	台灣	租賃服務業	74,464	74,464	8,853,440	10.00%	65,180	31,599	〃	孫公司
東森投資	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	132,000	-	13,200,000	13.20%	(48,299)	(37,986)	〃	孫公司
東凱租賃	東森租賃	台灣	租賃服務業	269,766	269,766	31,872,384	36.00%	234,647	31,599	〃	孫公司
東凱租賃	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	132,000	-	13,200,000	13.20%	(48,299)	(37,986)	〃	孫公司
東森租賃	東凱租賃	台灣	租賃服務業	278,342	278,342	33,246,125	36.00%	264,300	50,836	〃	孫公司
東森租賃	東森海洋	台灣	休閒活動場管業務	132,000	-	13,200,000	13.20%	(48,299)	(37,986)	〃	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			
FESS-Panama	GSMC-Cayman	開曼群島	控股公司	\$ 82,202 (\$USD 2,700)	\$ 88,520 (\$USD 2,700)	270,000	100.00%	\$ 31,004	(\$ 195)	得免揭露	孫公司
FESS-Panama	東森通訊 (香港)	香港	控股公司	1,074,407 (\$USD 35,291)	1,156,986 (\$USD 35,291)	27,469,840	100.00%	1,976	(783)	"	孫公司
FESS-Panama	自然美	開曼群島	控股公司	2,120,528 (\$HKD 541,919)	2,287,981 (\$HKD 541,919)	600,630,280	30.00%	1,000,963	520	"	關聯企業 (註 1)
GSMC-Cayman	森旺(香港)	香港	控股公司	66,374 (\$USD 2,180)	71,475 (\$USD 2,180)	1,698,000	100.00%	25,741	-	"	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%	30	(763)	"	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%	1,506	(2,185)	"	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	174,429	174,429	17,442,850	24.92%	(25,402)	(66,086)	"	子公司
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	36,700	7,000	3,670,040	73.40%	(21,826)	(18,530)	"	孫公司
慈愛生物科技	寵瑞	台灣	寵物食品及其用品零售	941	-	-	50.00%	866	(151)	"	關聯企業 (註 2)

註 1：相關擔保情形請詳附註六(七)及八。

註 2：寵瑞為有限公司，無發行股票，故持有股數為零。

東森國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 995,552	\$ -	\$ -	\$ 995,552	\$ -	- %	\$ -	\$ -	\$ -
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	1,071,056	註 3	1,159,955	-	-	1,159,955	(594)	100.00 %	(594)	(539)	-
南京允富	批發貿易	44,371	註 4	91,335	-	-	91,335	(155)	100.00 %	(155)	3,457	-
江蘇森富達	影視技術研發	42,710	註 5	-	-	-	-	-	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	426,754	註 3	-	-	-	-	(19,466)	30.00 %	(5,840)	162,594	-
上海自然美生物 醫學有限公司	銷售保健品	91,915	註 3	-	-	-	-	4,747	30.00 %	1,424	33,351	-
上海自然美生物 科技有限公司	生產美容保養產品	1,035,589	註 3	-	-	-	-	(12,666)	30.00 %	(3,800)	327,782	-

(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 FESS-Panama 轉投資。

註 4：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 5：於民國一〇一年八月三十日，係透過南京允富轉投資。

註 6：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
\$ 2,246,842	\$ 3,980,875	\$ 3,479,960

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：本公司民國一一四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。