

股票代號：2614

東森國際股份有限公司
(原名遠森網路科技股份有限公司)
財務報告暨會計師查核報告
民國九十七年(重編後)及九十六年六月三十日

地址：台北市復興南路一段368號8樓

電話：(02) 2755-7565 • 2784-9009

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、資產負債表	6
五、損益表	7
六、股東權益變動表	8
七、現金流量表	9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19~36
(五)關係人交易	36~44
(六)質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	45~46
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其 他	46~49
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~52
2.轉投資事業相關資訊	53~58
3.大陸投資資訊	59~60
九、重要會計科目明細表	61~96

會計師查核報告

東森國際股份有限公司 公鑒：

東森國際股份有限公司民國九十七年六月三十日重編後資產負債表及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日重編後損益表、股東權益變動表及現金流量表及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表之被投資公司中，有關部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，民國九十七年六月三十日重編後採權益法評價之部分長期股權投資新台幣710,137仟元，民國九十七年度上半年度重編後認列之權益法投資損失為608,084仟元，係依據其他會計師之查核報告予以認列。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註六所述，東森國際股份有限公司民國九十七年六月三十日重編後採權益法評價之長期股權投資淨額及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資淨額分別為8,614,521仟元及8,301,487仟元，占各該日止資產總額之43.17%及43.85%，同期間採權益法認列之淨投資利益(損失)分別為(173,756)仟元及1,258,217仟元，占該期間稅前淨利之(157.17%)及93.99%，其中除民國九十七年六月三十日重編後對遠東倉儲航運（巴拿馬）股份有限公司投資餘額為3,489,453仟元，民國九十七年上半年度重編後認列之權益法投資利益為286,035仟元，係經本會計師核閱，民國九十七年六月三十日重編後對東森電視事業股

份有限公司投資餘額為710,137仟元，民國九十七年度上半年度重編後認列之權益法投資損失為608,084仟元，係由其他會計師查核，且因東森電視事業股份有限公司認列投資損益之長期股權投資係以未經會計師查核之財務報表為認列依據而出具保留意見外，餘係根據被投資公司未經本會計師查核之財務報表，採權益法評價認列。民國九十六年六月三十日對東森電視事業股份有限公司、遠東倉儲航運(巴拿馬)股份有限公司、Eastern Cookpower公司投資餘額分別為1,502,249仟元、2,825,481仟元及66,663仟元，民國九十六年上半年度認列之權益法投資(損)益分別為(278,306)仟元、1,552,235仟元及(32,190)仟元，係經本會計師查核，惟因東森電視事業股份有限公司認列投資損益之長期股權投資係以未經會計師查核之財務報表為認列依據而出具保留意見之查核報告外；餘係根據被投資公司未經本會計師查核之財務報表，採權益法評價認列。另，財務報表附註二十三有關轉投資公司相關資訊係由東森國際股份有限公司所提供，亦未經本會計師查核。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述被投資公司財務報表及相關資訊若經本會計師查核，其長期股權投資及採權益法評價之投資損益或有所調整外，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中有與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達東森國際股份有限公司民國九十七年六月三十日重編後之財務狀況及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日重編後之經營成果與現金流量及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，東森國際股份有限公司員工分紅及董監酬勞之會計處理自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發佈之(96)基秘字第052號函規定處理。

如財務報表附註三所述，東森國際股份有限公司自民國九十六年一月一日起採用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之會計處理。

民國九十七年上半年度重編後財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第四段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

東森國際股份有限公司已編製民國九十七年上半年度之合併財務報表，其中重要子公司係經本會計師核閱，惟本會計師針對非重要子公司之財務報表因未經核閱而出具保留核

閱報告在案，備供參考。

如財務報表附註廿二所述，東森國際股份公司民國97年上半年度財務報表除重要子公司需經會計師核閱外，對採權益法評價之長期股權投資公司均係依各公司提供之自結報表認列投資損益，惟因東森電視事業股份有限公司所提供之民國九十七年上半年度未經查核之財務報表與經其他會計師查核簽證之財務報表數字有所差異，故東森國際股份有限公司改依東森電視事業股份有限公司經其他會計師查核之財務報表認列投資損失，並重編民國九十七年上半年度財務報表，是項重編致該公司民國九十七年上半年度稅前淨利減少465,829仟元，間而影響該公司採權益法評價之長期股權投資減少379,885仟元及股東權益淨減少379,885仟元。

會計師：李 佑 民

會計師：楊 永 成

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證（六）○九三○一○三三六二號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(93)台財證(六)第○九三○一五六一四一號

中 華 民 國 九 十 七 年 九 月 四 日

東森國際股份有限公司

資產負債表

民國九十七年(重編後)及民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

科目 代號	資 產	附 註	97.06.30(重編後) 金 額 %	96.06.30 金 額 %	科目 代號	負 債 及 股 東 權 益	附 註	97.06.30(重編後) 金 額 %	96.06.30 金 額 %
11xx	流動資產				21xx	流動負債			
1100	現金及約當現金	二及四	\$ 909,032 5	\$ 1,328,418 7	2100	短期借款	九及十八	\$ 303,204 2	\$ 478,214 3
1121	應收票據	二	896 -	1,855 -	2120	應付票據		13,897 -	25,067 -
1122	其他應收票據	六	40,752 -	- -	2130	應付票據-關係人	十七	30 -	1,557 -
1140	應收帳款淨額	二	81,946 -	68,325 -	2140	應付帳款		35,160 -	12,557 -
1150	應收帳款-關係人淨額	二及十七	12,735 -	45,240 -	2150	應付帳款-關係人	十七	484,257 2	268,833 1
1160	其他應收款		228,642 1	256,840 1	2160	應付所得稅	二及十六	101,377 1	65,250 -
1180	其他應收款-關係人	十七及二十三	132,324 1	511,427 3	2170	應付費用	十七	114,190 1	84,485 -
1210	存貨	二、五及十七	4,832,350 24	3,673,878 19	2216	應付股利		744,649 4	307,528 2
1260	預付款項	十七	341,401 2	264,338 2	2228	其他應付款		59,511 -	139,472 1
1275	待出售非流動資產	二	14,046 -	- -	2260	預收款項		295,847 1	518,694 4
1286	遞延所得稅資產-流動	二及十六	95,138 -	135 -	2271	一年或一營業週期內到期之應付公司債	二及十	29,900 -	392,400 2
1298	其他流動資產		221,287 1	379,839 2	2272	一年或一營業週期內到期之長期負債	十一及十八	22,000 -	232,000 1
1291	受限制資產-流動	十八	511,848 3	210,691 1	2280	其他流動負債		60,931 -	63,667 -
	流動資產合計		7,422,397 37	6,740,986 35		流動負債合計		2,264,953 11	2,589,724 14
1420	基金及投資				24xx	長期附息負債			
1421	採權益法之長期股權投資	二、六、十七及十八	8,614,521 43	8,301,487 44	2420	長期借款	十一及十八	1,175,047 6	22,000 -
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及七	117,416 1	719,899 4	28xx	其他負債			
	基金及投資合計		8,731,937 44	9,021,386 48	2810	應計退休金負債	二及十二	204,615 1	190,712 1
15xx	固定資產	二、八、十七及十八			2820	存入保證金		1,189 -	589 -
1501	土地		1,107,612 6	1,031,635 6	2880	其他負債	六	100,398 2	1,970 -
1521	房屋及建築		1,477,222 7	222,271 1		其他負債合計		306,202 3	193,271 1
1531	機器設備		3,674 -	653,822 3		負債總計		3,746,202 20	2,804,995 15
1551	運輸設備		40,814 -	41,049 -	3xxx	股東權益	二及十三		
1552	船舶設備		339,902 2	- -	31xx	股本			
1631	租賃權益改良		1,038,492 5	891,060 5	3110	普通股股本		12,583,694 63	12,204,114 64
1670	未完工程及預付設備款		147,465 1	1,295,422 7	3150	待分配股票股利		2,291,036 11	1,696,958 9
1681	其他設備		142,321 1	28,544 -		股本合計		14,874,730 74	13,901,072 73
	成本合計		4,297,502 22	4,163,803 22	32xx	資本公積			
15x9	減：累計折舊		(730,282) (4)	(794,200) (4)	3220	庫藏股票交易		8 -	129 -
1599	減：累計減損		- -	(412,291) (2)	3250	受贈資產		30 -	30 -
	固定資產合計		3,567,220 18	2,957,312 16	3260	長期投資		468,005 2	215,691 1
						資本公積合計		468,043 2	215,850 1
18xx	其他資產				33xx	保留盈餘			
1820	存出保證金	十七及十八	160,089 1	152,630 1	3310	法定盈餘公積		732,339 4	575,945 3
1830	遞延費用	二	688 -	1,273 -	3320	特別盈餘公積		185,000 1	185,000 1
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及十六	19,555 -	51,500 -	3350	未分配盈餘		61,246 -	1,273,373 7
1841	長期應收票據	六	51,867 -	- -		保留盈餘合計		978,585 5	2,034,318 11
1888	其他資產	二	- -	7,696 -	3420	累積換算調整數	六	(171,227) (1)	27,838 -
	其他資產合計		232,199 1	213,099 1	3450	金融商品之未實現損益	六	57,420 -	(51,290) -
						股東權益總計		16,207,551 80	16,127,788 85
						承諾及或有事項	十七及十九		
1xxx	資產總計		\$ 19,953,753 100	\$ 18,932,783 100	3xxx	負債及股東權益總計		\$ 19,953,753 100	\$ 18,932,783 100

(請參閱財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司

損益表

民國九十七年(重編後)及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為元外)

科目 代號	附 註	97年上半年度(重編後)		96年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	二及十七				
4110 銷貨收入		\$ 1,424,727	38	\$ 1,982,598	46
4170 減：銷貨退回		(504)	-	(903)	-
4190 銷貨折讓		(804)	-	(52)	-
4100 銷貨收入淨額		1,423,419	38	1,981,643	46
4330 倉儲收入		365,912	10	540,404	13
4621 海運收入		1,906,403	52	1,753,009	41
營業收入淨額		3,695,734	100	4,275,056	100
5000 營業成本	十五及十七				
5110 銷貨成本		1,392,800	38	1,916,773	45
5330 倉儲成本		400,435	11	533,240	12
5621 海運成本		862,130	23	1,186,073	28
營業成本合計		2,655,365	72	3,636,086	85
5930 聯屬公司間已實現利益		-	-	1,370	-
5910 營業毛利		1,040,369	28	640,340	15
6000 營業費用	十二、十五及十七				
6100 推銷費用		111,990	3	272,911	6
6200 管理及總務費用		210,265	6	191,917	5
營業費用合計		322,255	9	464,828	11
6900 營業利益		718,114	19	175,512	4
7100 營業外收入及利益					
7110 利息收入	十七	18,521	1	39,771	1
7121 權益法認列之投資收益淨額	六	-	-	1,258,217	29
7122 股利收入		525	-	-	-
7130 處分固定資產利益		-	-	190	-
7160 兌換利益淨額		-	-	49,257	1
7210 租金收入	十七	600	-	1,914	-
7220 出售下腳及廢料收入		299	-	254	-
7480 什項收入	十七	5,302	-	52,530	1
營業外收入及利益合計		25,247	1	1,402,133	32
7500 營業外費用及損失					
7510 利息費用		19,276	1	37,676	1
7521 權益法認列之投資損失淨額	六	173,756	5	-	-
7530 處分資產損失	八	6,486	-	-	-
7540 處分投資損失淨額		-	-	59	-
7560 兌換損失淨額	二	35,507	1	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	二及五	380,000	10	-	-
7580 財務費用		630	-	2,107	-
7630 減損損失		-	-	65,120	2
7880 什項支出	十七	17,153	-	134,027	3
營業外費用及損失		632,808	17	238,989	6
7900 稅前淨利		110,553	3	1,338,656	30
8110 所得稅費用	二及十六	56,606	2	63,934	1
9600 本期淨利		\$ 53,947	1	\$ 1,274,722	29
9750 基本每股盈餘	二及十四	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利		\$ 0.09	0.04	\$ 1.10	1.04
本期淨利-追溯調整					
稀釋每股淨利		\$ 0.07	0.04	\$ 0.90	0.86

(請參閱財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司
股東權益變動表
 民國九十七年(重編後)及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本			保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			
	股 本	債 券 權 利 換 股 證 書	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損	合 計
九十七年一月一日期初餘額	\$ 12,207,884	167,434	1,696,958	214,760	575,945	185,000	1,554,889	18,932	60,737	16,682,539
迴轉95年盈餘分配	-	-	(1,696,958)	445,427	-	-	1,245,255	-	-	(6,276)
依持股比例認列被投資公司期初累積盈餘調整數	-	-	-	-	-	-	15,922	-	-	15,922
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	156,394	-	(156,394)	-	-	-
分配員工股利	-	-	-	-	-	-	(52,860)	-	-	(52,860)
分配現金股利	-	-	-	-	-	-	(744,649)	-	-	(744,649)
股東股票股利	-	-	1,845,488	-	-	-	(1,845,488)	-	-	-
資本公積轉增資	-	-	445,548	(445,548)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為股本	375,810	(167,434)	-	-	-	-	(9,376)	-	-	199,000
認列被投資公司金融商品未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,317)	(3,317)
未按持股比例認購被投資公司股權之調整數	-	-	-	253,404	-	-	-	-	-	253,404
出售子公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對被投資公司不具控制力而停止採庫藏股票法	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十七年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	53,947	-	-	53,947
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(190,159)	-	(190,159)
九十七年六月三十日餘額(重編後)	\$ 12,583,694	-	2,291,036	468,043	732,339	185,000	61,246	(171,227)	57,420	16,207,551
九十六年一月一日期初餘額	\$ 11,703,487	469,318	-	676,944	400,577	185,000	1,734,487	25,369	33,044	15,228,226
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	175,368	-	(175,368)	-	-	-
分配員工股利	-	-	31,182	-	-	-	(31,182)	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	-	(307,528)	-	-	(307,528)
盈餘轉增資	-	-	1,220,349	-	-	-	(1,220,349)	-	-	-
資本公積轉增資	-	-	445,427	(445,427)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為股本	500,627	(469,318)	-	-	-	-	(1,409)	-	-	29,900
認列被投資公司資本公積變動數	-	-	-	(15,667)	-	-	-	-	-	(15,667)
認列被投資公司金融商品未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,334)	(84,334)
九十六年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	1,274,722	-	-	1,274,722
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,469	-	2,469
九十六年六月三十日餘額	\$ 12,204,114	-	1,696,958	215,850	575,945	185,000	1,273,373	27,838	(51,290)	16,127,788

(請參閱財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司
現金流量表
民國九十七年(重編後)及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	97年上半年度(重編後)	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 53,947	\$ 1,274,722
調整項目：		
折舊費用	86,050	50,244
遞延費用攤銷	-	345
按權益法認列之投資利益(損失)淨額	173,756	(1,258,217)
金融資產減損損失(迴轉利益)	-	65,120
處分長期投資損失	-	59
處分長期投資之兌換損失	1,100	-
營建存貨跌價損失	380,000	-
採權益法之長期股權投資取得之現金股利	4,211	-
被投資公司退回股款之兌換損失	-	(51,597)
處分固定資產損失(利益)淨額	6,486	(190)
固定資產轉列費用	63	-
背書保證損失	-	126,400
聯屬公司間已實現利益	-	(1,370)
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	(7,296)	(27,435)
其他應收款減少(增加)	(1,029)	28,202
存貨增加	(510,026)	(765,244)
預付款項減少(增加)	217,745	(13,268)
其他流動資產減少(增加)	(15,249)	88,401
應付票據及帳款增加(減少)	(341,194)	50,609
應付所得稅增加	(69,552)	(329,045)
其他應付款增加(減少)	375	(46,630)
預收款項增加(減少)	(46,308)	65,153
應付費用減少	(92,939)	(128,777)
其他流動負債減少	(1,270)	(1,772)
遞延所得稅資產及負債變動影響數	(62,579)	(6,666)
應計退休金負債增加	6,925	2,461
營業活動之淨現金流出	(216,784)	(878,495)
投資活動之現金流量：		
其他應收款-關係人減少(增加)	111,665	(500,000)
長期投資增加數	(500,000)	(1,118,176)
處分長期股權投資價款	427	444
基金退回款	-	245,873
被投資公司減資收回股款	-	1,822,945
出售固定資產淨現金流入數	8,407	190
購置固定資產現金支付數	(347,261)	(278,559)
受限制資產減少(增加)	47,409	(27,002)
存出保證金減少(增加)	2,621	(14,874)
投資活動之淨現金流入(出)	(676,732)	130,841
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	12,190	389,474
應付短期票券減少	-	(79,398)
長期負債增加(減少)	579,316	(755,288)
贖回應付公司債	-	(7,500)
存入保證金增加(減少)	600	(845)
融資活動之淨現金流入(出)	592,106	(453,557)
本期現金及約當現金減少數	(301,410)	(1,201,211)
期初現金及約當現金餘額	1,210,442	2,529,629
期末現金及約當現金餘額	\$ 909,032	\$ 1,328,418
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$ 17,943	\$ 40,959
本期支付所得稅	\$ 188,737	\$ 399,645
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期或一營業週期內到期應付公司債	\$ 29,900	\$ 232,000
一年內到期或一營業週期內到期長期借款	\$ 22,000	\$ 392,400

(請參閱財務報表附註)

董事長：王令麟

經理人：廖尚文

會計主管：鄭應娜

東森國際股份有限公司
重編後財務報表附註
民國九十七年(重編後)及九十六年六月三十日
(除每股資料及其他另予註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

東森國際股份有限公司(原名遠森網路科技股份有限公司)(以下簡稱本公司)於民國六十四年設立於台北市。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，設總公司於台北市。民國八十四年五月，經財政部證券暨期貨管理委員會核准依第一類航運類股票上市。民國九十四年六月二十九日股東常會通過變更公司名稱為東森國際股份有限公司。主要業務包括經營港埠專用碼頭散裝穀物之接轉業務及煤炭裝卸儲轉業務；大宗物資等之進出口買賣、裝卸、儲運、卸船存儲、進出倉等業務；經營船舶運送及船舶出租等業務；委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售等業務及消費性商品之銷售等。

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日員工人數分別為315人及327人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、正常營業過程中預期將變現或備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(二)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(三)金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

2. 以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

(四) 備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項帳齡分析及評估其未來收回可能性斟酌提列。

(五) 商品存貨

本公司以供出售之大宗穀物及3C 商品等列為存貨，以取得成本為入帳基礎，存貨期末採成本與市價孰低為評價基礎，市價計算採重置成本或淨變現價值，出售成本計算採移動加權平均法。

(六) 在建房地、預收房地款及遞延銷售費用

本公司委託營造公司興建供出售之住宅及辦公大樓，於建造期間投入之土地及建造成本，列為在建房地，並以成本與市價孰低為評價基礎。建造期間因建造房地產生之貸款利息予以資本化，列為在建房地，在建房地完工轉列待售房地，以淨變現價值為市價。

預售房地於符合證券暨期貨管理委員會規定之條件後，即採完工比例法認列

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

售屋收益及成本，而未符合條件之預售房地，則採全部完工法，於實際完工交屋時，始承認售屋收入及成本。

在建房地及預售房地所預收之款項均以其營業週期作為劃分流動及非流動之標準，分別列為流動資產及流動負債。

預售房地所發生之可直接歸屬銷售費用，於發生時列為遞延推銷費用，並於承認售屋收入時配合轉列費用；不可直接歸屬之銷售費用及管理費用，則列為當期費用。

另依(96)基秘字第176號規定，專案銷售而遞延之費用不得高於個別建案之已收房地款金額，且必須於確定銷售效益將持續存在，未來經濟效益很有可能流入之情況下，始得遞延，故客戶違約時，未攤銷之金額應立即認列為費用。

(七)油料及物料盤存

係購入供船舶用燃料及維修穀倉機電設備之零件、備品。油料及維修物料因屬非供銷售之商品，以成本法為評價基礎，成本計算按移動加權平均法。

(八)採權益法之長期股權投資

長期股權投資持股比例占被投資公司已發行普通股數百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。另，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司股權淨值有差額，以平均法分二十年攤銷，列為投資損益。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

當本公司對被投資公司具控制能力時即構成母子關係。本公司於每季編製合併報表時，應將所有子公司納入。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整由長期股權投資所產生之資本公積，若該資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司對被投資公司具有重大影響力但未達控制能力者，其所認列之投資損失，以對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

支持被投資公司，或預期被投資公司短期內會獲利而不願放棄該被投資公司，則繼續按持股比例認列損失。本公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，應由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

若認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

(九)固定資產及其折舊

以取得及建造之成本為入帳基礎，為購建資產並正在進行使該資產達可用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列作各該資產之成本。

由本公司出資擴建高雄港七十一號及台中港一號碼頭之大宗物資裝卸穀倉與設備，因其產權屬港務局，本公司乃將相關之裝卸用穀倉與設備及其大修費用、增添改良工程等，以固定資產「租賃改良」及「租賃改良一大修及增添」科目列帳。

折舊之提列係以成本減除估計殘值後為計算基礎，提列之年限如下：

建築物：55年

運輸設備：5~20年

機器設備：6~25年

船舶設備：25年

租賃改良：按租賃期間

租賃改良一大修及增添：按估計耐用年限及合約約定之租賃期間孰短者為計算基準。

其他項目依估計可使用年限，採平均法提列。耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其估計殘值按一年，以平均法繼續提列折舊。

處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或費用及損失。

(十)無形資產

本公司自中華民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限或非確定年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動處理。

(十一)遞延費用

船舶設備進塢大修所發生之工程款及材料款，依中國驗船中心編製之「鋼船建造規範」中規定之進塢檢驗期限，依平均法分2.5~4年攤提。公司債發行成本依發行期間平均攤提。電腦軟體成本依平均法按3~5年攤銷。

(十二)待出售非流動資產

本公司將目前狀況下，高度很有可能依一般條件及商業慣例於一年內完成出售之非流動資產，分類為流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，並停止提列折舊及攤銷。

(十三)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

(十四)應付可轉換公司債

轉換公司債因轉換權利與公司債不可分割，以全數發行價格作為負債入帳。

發行轉換公司債之直接且必要之成本列為遞延費用，於發行期間或發行日至賣回權屆滿之期間內，依期間孰短者以直線法攤提為發行費用；於發行到期日前，則依提前清償比例，將未攤提之發行成本，全數列為清償當期費用。

轉換公司債在資產負債表中應依其到期日列為流動或長期負債，附有賣回權者應先依其約定賣回日劃分。附有債券持有人賣回權條款，則將約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿之期間內，以利息法認列為負債及利息費用。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

債券持有人行使轉換權時，則將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本與已認列之利息補償金負債及債券面額一併轉銷，並以轉銷淨額做為債券換股權利證書或普通股之入帳基礎；轉銷淨額超出換股權利證書或普通股面額部份，列入資本公積發行溢價項下。

自民國九十五年一月一日起發行之可轉換公司債，於發行時即先衡量複合金融商品負債組成要素之公平價值(即其現值)，其與發行公司債總金額之差異視為權益組成要素。負債組成要素之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現。負債要素續後評價以攤銷後成本衡量，權益要素公平價值之變動則不予認列。

(十五)金融資產及負債之除列

1.金融資產：

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

2.金融負債：

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

(十六)金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，以成本衡量之金融資產，採用之減損方式如下：

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

(十七)資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則第三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收入及利益或費用及損失。

(十八)資本公積

係指發行金融商品之權益組成要素及與股東間之股本交易所產生之溢價，通常包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依一般公認會計原則所產生者等。

(十九)庫藏股票

本公司買回公司股票時，係以購買成本入帳；若該股票係接受捐贈者，則依公平市價入帳。庫藏股票之帳面價值僅按股票種類(普通股或特別股)加權平均計算。

處分時，公司因認股權證持有人認股而交付庫藏股，以認購價格認股權帳面價值之合計數作為庫藏股票之處分價值，庫藏股票交易所產生之價差直接反映於股東權益項下。

證券持有人行使轉換權利而交付庫藏股時，以轉換證券之帳面價值作為庫藏股票之處分價格。(以轉換日普通股與轉換證券兩者公平市價較明確者作為庫藏股票之處分價格)。

本公司自民國九十一年起依權益法認列投資損益及編製財務報表時，係將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

(二十)員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發佈之(96)基秘字第052函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

(廿一)營業收入

碼頭裝卸及倉儲收入係依已進倉之穀物及裝卸燃煤認列收入。海運收入係依已完成航程比率認列收入。銷貨收入係依銷售大宗穀物及3C 商品等認列收入。營建收入請詳附註二(六)。

(廿二)退 休 金

本公司之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金係根據員工服務年資所獲得之基數並與退休前之一個月平均工資相乘計算而得。

本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法等相關法令規定，每月按實發員工薪資總額之15%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本公司退休金會計處理係採退休金會計處理準則有關規定，按精算結果認列淨退休金成本及相關資產、負債。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

(廿三)所 得 稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。所得稅抵減係採當期認列法。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東常會決議未分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東常會決議年度之所得稅費用。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度所得稅。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

另配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

(廿四)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期淨利除以普通股(含可轉換公司債轉換股數)流通在外加權平均股數(惟不含視為庫藏股之股數)計算之；若因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，或因辦理減資彌補虧損而減少之股份，採追溯調整計算。

(廿五)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣為記帳單位。所有以外幣計值之交易，依交易日之即期匯率換算入帳；外幣資產及負債於資產負債表日就貨幣性項目依當日之即期匯率予以換算調整。因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資係以當地貨幣或美金為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，損益科目按當年度加權平均匯率換算，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發佈(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度繼續營業單位淨利減少12,260仟元，本期淨利減少12,260仟元，稅後基本每股盈餘0.01元

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」、第三十八號「待出售非動資產及停業單位之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文。此項會計原則變動，對本公司九十六年上半年度財務報表並無重大影響。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

四、現金及約當現金

	97.6.30	96.6.30
現金	\$ 2,159	\$ 2,888
銀行存款	358,114	826,326
約當現金	548,759	499,204
合計	<u>\$ 909,032</u>	<u>\$ 1,328,418</u>

五、存 貨

	97.6.30	96.6.30
商品存貨	\$ 712,427	\$ 401,600
營建存貨	4,352,364	3,120,171
油 料	94,251	99,738
物 料	52,593	52,369
布 巾	715	-
減:存貨跌價損失	(380,000)	-
	<u>\$ 4,832,350</u>	<u>\$ 3,673,878</u>

1.營建存貨明細如下：

	97.6.30	96.6.30
在建房地	\$ -	\$ 3,120,171
待售房地	4,352,364	-
減:存貨跌價損失	(380,000)	-
	<u>\$ 3,972,364</u>	<u>\$ 3,120,171</u>

本公司於民國九十五年底因變更楊梅營建案之相關開發計劃，遂將預計規劃作為渡假村使用之房地予以重分類至固定資產項下，本公司截至民國九十七年六月三十日本公司自營建存貨科目重分類至固定資產項下之金額 2,315,811 仟元。

2.本公司因在建房地而產生之利息資本化，其相關資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度
利息資本化前之利息總額	\$ 19,276	\$ 37,676
資本化利息之金額	-	-
資本化利率	-	-

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

六、採權益法之長期股權投資

	97.6.30		96.6.30	
	金額	綜 合 持 股 比例(%)	金額	綜 合 持 股 比例(%)
Far Eastern Silo and Shipping International (Bermuda) Ltd. (FESS-Bermuda)	\$ 275,950	100.00	\$ 301,300	100.00
Far Eastern Silo and Shipping (Panama) S.A. (FESS-Panama)	3,489,453	100.00	2,825,481	100.00
遠森網路科技(香港)股份有限公司 (香港子公司)	75	99.92	115	99.92
東森投資股份有限公司 (原遠創公司)	448,788	84.90	437,066	84.90
欣業永開發股份有限公司 (欣業永公司)	-	20.00	-	20.00
東森國際租賃股份有限公司 (東森租賃公司)	612,762	95.74	574,587	95.74
東凱租賃股份有限公司 (東凱租賃公司)	628,212	95.74	580,332	95.74
東森電視事業股份有限公司 (東森電視公司)	710,137	26.89	1,502,249 (註)	32.94
東森休閒育樂股份有限公司 (東森休閒公司)	(15,117)	100.00	240,498	100.00
鼎森國際管理顧問有限公司 (鼎森管理公司)	-	19.00	-	19.00
台灣大食品股份有限公司 (台灣大食品公司)	303,778	36.84	273,497	40.00
東森博特利股份有限公司 (東森博特利公司)	-	-	-	70.00
東森資產管理股份有限公司 (東森資產公司)	2,145,366	99.99	1,499,699	99.99
Eastern Cookpower Investment Holding Co., (Eastern Cookpower 公司)	-	-	66,663	100.00
	\$ 8,599,404		\$ 8,301,487	
加：長期投資貸項	15,117		-	
採權益法之長期股權投資合計	\$ 8,614,521		\$ 8,301,487	

(註)：係減除庫藏股票金額後之餘額

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

1.長期股權投資減少

Fess-Panama 於民國九十六年多次經董事會通過辦理減資退回股款，減資金額共計為美金 82,000 仟元。

2.取得長期股權投資

(1).本公司於民國九十七年上半年間因業務需要，以現金增資東森資產金額分別為 220,000 仟元及 280,000 仟元。

(2).本公司於民國九十六年上半年間因業務需要，分別以現金增資東森資產公司、東森國際租賃公司、東凱租賃公司，金額分別為 350,000 仟元、250,000 仟元、250,000 仟元。

(3).本公司於民國九十六年上半年度向東森得易購、東森購物、森暉取得東森休閒公司股票分別為341仟元、25仟元及138仟元，向遠富公司取得東森投資及東凱租賃、東森國際租賃股票分別為35,000仟元及9,323仟元、9,011仟元,向東森得易購公司取得東森投資、東凱租賃、東森國際租賃股票分別為8,500仟元、28,172仟元、30,547仟元。

3.處分長期股權投資

(1).本公司於民國九十七年一月間經董事會同意，將東森博特利全數所持有股份以帳面價值出售，金額為 427 仟元。

(2).本公司於民國九十七年五月間經董事會同意，將所持有 Eastern Cookpower 公司全數股數 3,000 股出售予 Silverlink Creation Holdings Limited(銀聯控股有限公司)，出售價款計 92,619 仟元(美金 3,000 仟元)產生處分利益 83,311 仟元(美金 2,700 仟元)，惟因 Silverlink Creation Holdings Limited 以分期票據支付，故本公司依到期日長短分別帳列其他應收票據及長期應收票據，金額分別為 40,752 仟元及 51,867 仟元，並將相關出售利益帳列為遞延貸項，待於各期收到價款後分期認列處分利益。

(3).高港運輸公司為彌補虧損及改善財務結構，於民國九十五年十二間辦理減資彌補虧損及現金減資情事，本公司依持股比例可取得之減資股款計 26,529 仟元;本公司於民國九十六年上半年度已全部出售其持股。

4.本公司於民國九十四年投資東森休閒公司，截至民國九十七年六月三十日止，本公司對其認列投資損失產生貸餘 15,117 仟元，帳列其他負債-其他項下。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

5. 本公司提供長期股權投資設質予金融機構作為借款之擔保，請詳附註十八。
6. 有關東森電視公司股權移轉限制之合約，請詳附註十九。
7. 本公司採權益法評價之長期股權投資，民國九十七上半年度除遠東倉儲航運（巴拿馬）股份有限公司係經本會計師核閱及東森電視事業股份有限公司係依其他會計師查核之財務報表予以認列外，民國九十六年上半年度除東森電視事業股份有限公司、遠東倉儲航運(巴拿馬)股份有限公司、Easter Cookpower 係經本會計師查核外，其餘被投資公司係未經會計師核閱之財務報表認列投資損益，截至民國九十七年及九十六年上半年度本公司採權益法認列之投資利益(損失)淨額分別為(173,756)仟元及 1,258,217 仟元。
8. 本公司 94 年為孫公司「東森巨蛋經營管理股份有限公司」因承攬台北市政府委託經營台北小巨蛋而由元大銀行出具履約保證函，金額新台幣 1.58 億元，東森巨蛋經營管理股份有限公司提供定存單 0.316 億元設質予元大銀行為擔保，故本公司連帶保證責任扣相關費用後損失金額為新台幣 108,501 仟元，已於民國九十六年度帳列其他損失。
9. 本公司對採權益法評價之各被投資公司之原始投資成本(係減除已辦理減資後之餘額)明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
FESS-Bermuda	\$ 233,277	\$ 233,277
FESS-Panama	193,240	1,092,589
遠森科技香港公司	503	503
東森投資公司	434,685	434,685
欣業永公司	280,000	280,000
東森租賃公司	507,918	507,918
東凱租賃公司	506,244	506,244
東森電視公司	2,022,481	2,022,481
東森休閒公司	599,825	361,157
鼎森管理公司	19,000	19,000
台灣大食品公司	280,000	280,000
東森博特利公司	-	14,000
東森資產公司	2,329,990	1,549,990
Eastem Cookpower 公司	-	98,737

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

七、金融資產

1. 本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	97.6.30	96.6.30
基金投資：		
Ripley Cable Holdings II, L.P.	\$ -	\$ 607,569
股票投資：		
合作金庫票券金融股份有限公司 (合作金庫票券公司) (原:力華票券金融股份有限公司)	104,800	104,800
高雄港裝卸股份有限公司 (高雄港裝卸公司)	7,500	7,500
亞太電信股份有限公司 (亞太電信公司) (原:亞太固網寬頻股份有限公司)	800,000	800,000
里歐國際開發股份有限公司 (里歐公司)	29,916	29,916
台鳳股份有限公司(台鳳公司)	-	-
	942,216	942,216
減：累計減損	(824,800)	(829,886)
	117,416	112,330
	\$ 117,416	\$ 719,899

2. 本公司民國九十五年度認列亞太電信公司及合作金庫票券公司之投資減損金額分別計720,000仟元及104,800仟元。

3. 本公司原持有台鳳公司股票計13,484仟股，因台鳳公司股票於民國八十九年被台灣證券交易所股份有限公司停止其買賣交易而下市，本公司業已全數認列投資損失，致帳列餘額為零。另台鳳公司於民國九十四年八月減資，截至民國九十七年六月三十日本公司持有之股數計2,267仟股。

4. 本公司提供金融資產設質予金融機構作為借款之擔保，請詳附註十八。

5. 本公司於民國九十五年七月間經董事會決議投資 Ripley Cable Holdings II, L.P. 基金，本公司出資金額為810,175仟元(USD25,000仟元)成為該基金之有限責任股東，惟前述基金於民國九十六年二月間退回本公司投資款計245,873仟元(USD7,464仟元)，於民國九十六年六月間經董事會決議增加投資43,267仟元(USD1,311仟元)，合計投資金額為607,569仟元(USD18,847仟元)。

本公司於民國九十六年八月二十九日經董事會決議終止投資 Ripley Cable Holdings II, L.P. 基金並撤回投資款，且同意於本公司收到基金管理人退款投資時，終止與

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

Ripley 基金之投資合夥關係。

上述本公司贖回 Ripley Cable Holdings II, L.P 基金已於民國九十六年十二月收回 597,135 仟元(USD18,526 仟元)，差額係為管理費 10,370 仟元(USD321 仟元)，已全數帳入本公司中國信託帳戶，惟該銀行接獲台北高等法院刑事裁定，此部分款項與本公司董事長王令麟現由台北地方法院審理中之違反證券交易法案件有關，而予以扣押並代為保管 379,383 仟元(USD12,525 仟元)，截至民國九十七年六月三十日止已轉列於受限制資產-流動項下。

本公司提起抗告及再抗告後，經最高法院發回台灣高等法院重新審理後，台灣高等法院已撤銷原裁定確定。但因當時扣押命令係台北地方法院所發，故現正由台北地方法院審酌中；且上述扣押款項對本公司財務及業務並無重大影響。

八、固定資產

1. 本公司船舶設備明細如下：

	97.6.30	96.6.30
遠達輪	\$ 339,902	\$ -
減：累計折舊	(5,353)	-
	\$ 334,549	\$ -

本公司於民國九十七年五月八日向子公司 FESS-Panama 以帳面價值 339,902 仟元購入遠達輪。

2. 固定資產之租賃改良係穀倉及卸煤設備，明細如下：

	97.6.30	96.6.30
台中穀倉—三萬噸	\$ 593,713	\$ 593,713
基隆卸煤碼頭—擴建	31,740	31,740
租賃改良—大修及增添	395,152	246,476
其他	17,887	19,131
	1,038,492	891,060
減：累計折舊	(618,982)	(519,084)
	\$ 419,510	\$ 371,976

(1). 高雄港七十一號碼頭擴建二萬噸散裝穀倉，依「台灣省政府交通處高雄港務局合作興建七十一號碼頭附屬二萬噸穀倉協議書」第二條之約定，本公司享有自民國八十一年一月一日擴建穀倉完成正式營運開始日起至民國九十四年九月三十日止為期十三年九個月之免租使用權。另本公司已與高雄港務局簽訂租用

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

新約，其租賃期間自民國九十四年十月一日起至民國一百零一年十二月三十一日止。

(2).本公司與台中港務局合作於一號穀倉原址擴建三萬噸倉容及附屬機電設備，總投資額約為 593,713 仟元，已於民國八十四年十一月完工驗收，列於租賃改良項下。另依商港法第十二條第二項規定，擴建穀倉之產權屬台中港務局所有，本公司經台中港務局以淨現值法核算取得免租使用年限為十六年十個月，租賃期間自民國八十四年十一月二日起至民國一百零一年九月一日止。

(3).基隆港卸煤碼頭，依「台灣省政府交通處基隆港務局外港卸煤碼頭碼頭後線儲轉場及自動卸煤系統租賃經營合約」第二條之約定，租賃期限自民國八十七年五月一日起至民國九十七年三月三十一日止。另本公司於民國九十六年一月間經董事會決議於約滿到期後，不再行續約，遂對本公司基隆港卸煤碼頭之相關機械設備進行資產減損評估，評估後於民國九十六年及九十五年底計分別認列累計減損損失 412,291 仟元及 374,901 仟元。

本公司於民國九十六年十二月間經董事會決議，將基隆卸煤機出售，故本公司將卸煤機淨額計 181,027 仟元，扣除減損損失計 166,981 仟元後，重分類至待出售非流動資產計 14,046 仟元，故截至民國九十六年十二月三十一日止，認列基隆卸煤碼頭其他相關機械設備之累計減損損失計 245,310 仟元。

本公司於民國九十七年三月將基隆碼頭除卸煤機外之週邊設備出售予成旺企業公司，出售價款計 8,757 仟元(含稅)，並迴轉卸煤機週邊設備之累計減損計 245,310 仟元，本期認列處分損失計 6,486 仟元

3.本公司民國九十五年七月間，購買楊梅鎮老坑段土地4,667.87坪，合約價款及相關成本計51,402仟元，並帳列固定資產—土地項下。另因該土地為山坡保育區農牧用地，依法須指定登記名義人，本公司業已與總經理廖尚文先生簽妥信託契約，將土地以信託方式登記其名下，以保全本公司之權益。

4.本公司於民國九十五年六月間經董事會決議，為配合本公司楊梅麗城別墅及渡假村開發案，而向鄰近地主等計三人購入緊鄰本公司楊梅開發案基地之楊梅鎮老坑段及二重溪段土地共十一筆，總面積約為45,832平方公尺，本公司是項購地案業已於民國九十五年十一月間與地主簽訂土地買賣契約書，總購地價款為101,000仟元，依約本購地案之付款方式為簽訂時支付總價款半數作為合約款，餘尾款為完成過戶後三

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

日內交付。是項購入土地因預期未來供自行使用，且已完成過戶事項，故帳列固定資產項下，另截至民國九十七年六月三十日止，該購地款項已全數付清。

上述土地買賣契約書中亦規範，對部份交易標的之土地若本公司未來用以開發農舍時，本公司承諾其開發利益依出售時當時土地公告現值20%計，提供原出售地主共同分享。

另因該土地為山坡保育區農牧用地，依法須指定登記名義人，本公司業已與總經理廖尚文先生簽妥信託契約，將土地以信託方式登記其名下，以保全本公司之權益。

5.本公司於民國九十五年底因變更楊梅營建案之相關開發計劃，自營建存貨轉列成本乙事請詳附註五。

6.本公司提供固定資產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註十八。

九、短期借款

借 款 性 質	97.6.30		96.6.30	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	\$ -		\$ 100,000	4.453
購料借款	303,204	3.57~4.37	378,214	3.38~4.23
	\$ 303,204		\$ 478,214	

1.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司提供資產抵、質押予金融機構作為短期借款之擔保，請詳附註十八。

2.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司未動用之短期借款及發行商業本票額度分別約為1,056,357仟元及387,872仟元。

十、應付公司債

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
第三次應付轉換公司債	\$ -	-	\$ 3,600	-
第四次應付轉換公司債	29,900	-	388,800	-
	29,900		392,400	
減：一年或一營業週期內到期之應付公司債	(29,900)		(392,400)	
	\$ -		\$ -	

1.本公司於民國九十三年十月二十七日經董事會決議通過，發行國內第四次無擔保可轉換公司債，是項發行公司債已於民國九十三年十一月十九日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0930151508號函核准在案。截至民國九十七年及九十

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

六年六月三十日止，此公司債面額業已轉換1,470,100仟元及1,111,200仟元。其發行條件如下：

- (1).發行日期：民國九十三年十二月九日。
- (2).發行金額：發行總額為新台幣十五億元整。
- (3).發行期間：五年，自民國九十三年十二月九日至民國九十八年十二月九日。
- (4).債券票面利率：票面利率為0%。
- (5).還本日期及方式：除非於到期日前已轉換、提前贖回或提前賣回外，本轉換債到期時依債券面額以現金一次償還。
- (6).轉換價格及其調整：發行時轉換價格訂為每股 16.38 元，本債券發行後每股轉換價格於本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分配員工紅利時，轉換價格應依反稀釋原則調整之(向下調整，向上則不予調整)。
- (7).轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，另以民國九十四年至民國九十八年每年之無償配股基準日或配息基準日(以日期較晚者為主，但若當年度無辦理無償配股或配息，則以當年度六月三十日為基準日)為基準日，以此基準日前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數為最低者乘以 101%為計算依據，向下調整轉換價格。惟調整後轉換價額不得高於調整前轉換價格，且不得低於發行時轉換價格(可因本公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%為限。
- (8).債券之賣回條件：發行滿二年、三年及四年時，債券持有人可要求本公司以債券面額將其所持有轉換債贖回。
- (9).債券之買回條件：有下列情形之一時，本公司得按債券面額以現金贖回之：
 - (i)本轉換債發行滿三個月翌日起至本轉換債到期前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得分別於發行滿三個月翌日起至發行滿二年之日止、及發行滿二年翌日起至發行滿三年之日止，及發行滿三年翌日起至發行滿四年之日止及發行滿四年後翌日 3 起至本轉換公司債到期前十日止，按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (ii)本轉換債發行滿三個月翌日起至本轉換債到期前四十日止，若本轉換債流通在外餘額低於壹億伍仟萬元(原發行總額之 10%)者，本公司得於其後任何

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

時間，按債券面額以現金收回其全部債券。

2.本公司於民國九十三年四月二十七日經董事會決議通過，發行國內第三次無擔保可轉換公司債，是項發行公司債已於民國九十三年五月十九日經財政部證券暨期貨管理委員會台財證一字第0930118370號函核准在案。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，此公司債面額業已轉換2,486,400仟元及2,482,800仟元。其於民國九十七年及九十六年上半年度贖回公司債分別為0仟元及13,600仟元。其發行條件如下：

- (1).發行日期：民國九十三年六月七日。
- (2).發行金額：發行總額為新台幣二十五億元整。
- (3).發行期間：五年，自民國九十三年六月七日至民國九十八年六月七日。
- (4).債券票面利率：票面利率為0%。
- (5).還本日期及方式：除非於到期日前已轉換、提前贖回或提前賣回外，本轉換債到期時依債券面額以現金一次償還。
- (6).轉換價格及其調整：發行時轉換價格訂為每股 16.15 元，本債券發行後每股轉換價格於本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分配員工紅利時，轉換價格應依反稀釋原則調整之(向下調整，向上則不予調整)。
- (7).轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，另以民國九十三年十二月十五日及民國九十四年至民國九十七年每年之無償配股基準日(若當年度未辦理無償配股時，則以配息基準日為基準日，若亦無配息基準日，則以當年度六月三十日為基準日)為基準日，惟不得低於發行時轉換價格(可因本公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%為限。本公司並應函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(含)前已提出轉換請求者。
- (8).債券之賣回條件：發行滿三年及四年時，債券持有人可要求本公司以債券面額將其所持有轉換債贖回。
- (9).債券之買回條件：有下列情形之一時，本公司得按債券面額以現金贖回之：
 - (i)本轉換債發行滿一年翌日起至本轉換債到期前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得分別於發行滿一年翌日起至發行滿三年之日止、發行滿三

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

年翌日起至發行滿四年之日止，及發行滿四年後翌日起至本轉換公司債到期前十日止，按債券面額以現金收回其全部債券。

(ii)本轉換債發行滿一年翌日起至本轉換債到期前四十日止，若本轉換債流通在外餘額低於貳億伍仟萬元(原發行總額之 10%)者，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回其全部債券。

3.因本公司於民國九十四年間分配九十三年度盈餘，依本公司發行第三次及第四次無擔保可轉換公司債之轉換辦法，自無償配股基準日(民國九十四年八月二十七日)起，其轉換價格分別由16.15元及16.38元調整為11.01元。惟因民國九十五年間分配九十四年度之盈餘，自無償配股基準日起，轉換價格由11.01元調整為9.55元，另轉換價格與普通股面額10元差額部份，本公司分別於民國九十七年及九十六年上半年度就公司債轉換股數及轉換價格與面額之差額認列保留盈餘及資本公積調整數，分別計9,376仟元及1,409仟元。

十一、長期借款

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
擔保借款	\$ 22,000	4.15	\$ 54,000	4.15
信用借款	1,175,047	2.92	200,000	4.03
	1,197,047		254,000	
減：一年內到期	(22,000)		(232,000)	
	\$ 1,175,047		\$ 22,000	

1.本公司提供抵資產質押予金融機構作為長期借款之擔保品，請詳附註十八。

2.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司之長期借款到期日分別為民國九十九年五月及民國九十七年六月。

3.本公司長期借款，截至民國九十六年六月三十日止，未來應償還情形如下：

期 限	金 額
97.07.01~98.06.30	\$ 22,000
98.07.01~以後	1,175,047
	\$ 1,197,047

十二、退 休 金

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

1.本公司帳列應計退休金負債變動如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期初餘額	\$ 197,690	\$ 188,251
本期提列	14,201	14,650
本期提撥	(7,276)	(7,787)
本期實際支付	-	(4,402)
期末餘額	\$ 204,615	\$ 190,712

2.本公司依勞工退休金條例之規定，自民國九十四年七月一日起對採確定提撥制之員工每月薪資總額百分之六提撥退休金至員工退休金專戶，民國九十七年及九十六年上半年度本公司提存之退休金分別為3,382仟元及2,864仟元。

3.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司專戶儲存於台灣銀行信託部之退休準備金餘額分別為97,009仟元及84,722仟元。

十三、股東權益

1.股本

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議通過以盈餘轉增資1,845,488仟元及資本公積轉增資445,548仟元，合計發行普通股229,104仟股，每股面額10元，盈餘轉增資及資本公積轉增資申報案件，於民國九十七年八月二十日向行政院金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

本公司於民國九十六年五月三十日經股東常會決議通過以盈餘轉增資1,220,349仟元、發放員工紅利31,182仟元及資本公積轉增資445,427仟元，計發行普通股169,696仟股，每股面額10元。因未獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，故本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議通過將民國九十五年度盈餘轉增資及資本公積轉增資轉列未分配盈餘及資本公積。

民國九十七年及九十六年上半年度國內第三次及第四次無擔保可轉換公司債轉換為普通股股本分別為375,810仟元及500,627仟元，截至民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司額定資本額均為15,000,000仟元，實收資本額分別為12,583,694仟元及12,204,114仟元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。另依證交法及相關法令規定，得以超過票面金額發行股票所得之溢價及受

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

領贈與之所得所產生之資本公積撥充資本，每年撥充之合計金額，不得超過公司實收資本額百分之十；而以超過票面金額發行股票所得之溢價撥充資本時，應俟此資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司分派盈餘時，應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.特別盈餘公積

依證期會之規定，上市、上櫃公司分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依(89)台財證(一)第100116號函規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5.盈餘分配及股利政策

為配合本公司企業轉型及因應未來擴大營運範圍等所需之資本支出、並支應轉投資及健全財務結構，本公司之股利政策採取剩餘股利政策，每年決算，如有盈餘依法繳納營利事業所得稅後應優先彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，再就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如長期投資未實現跌價損失與累積換算調整數)提列特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配方案，分配原則為員工紅利佔分配案之百分之二，並依據前述政策分配股票股利以應各項投資及營運所需資金，其餘以現金股利分配，惟現金股利分配比率為0%~50%。經董事會通過之股利分配案提請股東常會決議分配之。

本公司民國九十五年盈餘分配因未符合行政院金融監督管理委員會之規定，故依規定將民國九十五年度之股東股利及員工紅利轉列至未分配盈餘，惟依公司法及經濟部商09212號函規定，員工紅利計6,276仟元擬配發現金，其餘計1,245,255仟元轉列至未分配盈餘。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度盈餘分配案，已於民國九十七年六月十三日經股東常會決議通過，決議民國九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

		96年度	
		盈餘分配	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	156,394	\$ -
員工現金紅利		52,860	-
現金股利		744,649	0.600
股票股利		1,845,488	1.487
	\$	2,799,391	2.087

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述之員工紅利係全數以現金方式發放，並於民國九十六年度以費用列帳，民國九十六年度稅後每股盈餘將由1.28元減少為1.24元。

本公司民國九十五年度盈餘分配案，已於民國九十六年五月三十日經股東常會決議通過，後於民國九十七年六月十三日經股東常會決議修正民國九十五年度盈餘分配案及每股股利如下：

		95年度	
		盈餘分配	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	175,368	\$ -
員工現金紅利		6,276	-
現金股利		307,528	0.252
	\$	489,172	0.252

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述之員工紅利係全數以現金方式發放，並於民國九十五年度以費用列帳，民國九十五年度稅後每股盈餘將由1.57元減少為1.56元。

有關董事會通過及股東會決議盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6.兩稅合一相關資訊

		97.6.30	96.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$	167	\$ 37
預計／實際盈餘分配之稅額扣抵比率		22.38	5.32

惟依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，在中華民國境內取得公司分配的股利或盈餘總額所含被投資公司已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

額。但因被投資公司的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

7.未分配盈餘相關資訊

		97.6.30	96.6.30
八十六年度及以前年度未分配盈餘	\$	-	\$ -
八十七年度及以後年度未分配盈餘		61,246	1,273,373
	\$	<u>61,246</u>	<u>1,273,373</u>

十四、每股盈餘

1.基本每股盈餘

97 年上半年度					
	金額(仟元)		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 110,553	53,947			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 110,553	53,947	1,242,110 仟股	\$ 0.09	\$ 0.04
具稀釋作用之可轉換公司債 潛在普通股之影響數					
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利					
加潛在普通股之影響數	\$ 110,553	53,947	1,482,452 仟股	\$ 0.07	\$ 0.04
96 年上半年度					
	金額(仟元)		股數(註)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 1,338,656	1,274,722			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,338,656	1,274,722	1,220,156 仟股	\$ 1.10	\$ 1.04
具稀釋作用之可轉換公司債 潛在普通股之影響數					
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利					
加潛在普通股之影響數	\$ 1,338,656	1,274,722	1,490,349 仟股	\$ 0.90	\$ 0.86

十五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	147,734	133,192	280,926	159,089	104,779	263,868
薪資費用	128,273	116,546	244,819	134,001	90,062	224,063
勞健保費用	5,231	5,072	10,303	5,548	5,998	11,546
退休金費用	9,881	7,702	17,583	12,242	5,272	17,514
其他用人費用	4,349	3,872	8,221	7,298	3,447	10,745
折舊費用	63,253	22,797	86,050	45,040	3,186	48,226
攤銷費用	-	-	-	-	26	26

(註)：未含攤銷債券發行成本及貸款相關費用。

十六、所得稅

1.本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。所得稅費用組成如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$ 119,110	\$ 68,674
遞延所得稅(利益)費用	(62,579)	(6,666)
未分配盈餘加徵10%	75	1,926
	<u>\$ 56,606</u>	<u>\$ 63,934</u>

所得稅費用與稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額差異列示如下：

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 27,628	\$ 334,654
被投資公司減損損失迴轉利益	-	-
依權益法認列之投資損失(收益)淨額	43,439	(314,554)
證券及期貨交易所停徵之稅額	-	15
未實現減損損失	-	8,803
背書保證損失	-	31,600
以前年度所得稅估計差異	15,084	550
其他依稅法規定調整數	(371)	(3,156)
未分配盈餘加徵10%	75	1,926
遞延所得稅資產備抵評價提列數	(29,249)	4,096
	<u>\$ 56,606</u>	<u>\$ 63,934</u>

遞延所得稅利益主要項目如下：

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

	97年上半年度	96年上半年度
認列未實現固定資產減損	\$ -	\$ (6,732)
固定資產減損損失迴轉數	61,328	-
未實現兌換利益(損失)淨額	71	(2,028)
退休金超限	(1,731)	(615)
在建房地依稅法規定遞延數	-	(115)
備抵評價提列迴轉數	(29,249)	4,096
提列存貨跌價損失	(95,000)	-
卸煤設備減損折舊差異	2,002	-
國外基金款提列減損損失	-	(1,272)
	<u>\$ (62,579)</u>	<u>\$ (6,666)</u>

期末遞延所得稅資產及負債如下：

	97.6.30	96.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 95,252	\$ 135
遞延所得稅負債	(114)	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 95,138</u>	<u>\$ 135</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 251,280	\$ 307,737
備抵評價	(230,407)	(256,237)
遞延所得稅負債	(1,318)	-
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 19,555</u>	<u>\$ 51,500</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 346,532</u>	<u>\$ 307,872</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ -</u>
備抵評價	<u>\$ 230,407</u>	<u>\$ 256,237</u>

期末遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
退休金費用	\$ 209,484	\$ 52,371	\$ 195,582	\$ 48,895
未實現兌換損失	1,010	252	539	135
未實現球證損失	348,450	87,113	348,450	87,113
未實現投資損失	280,000	70,000	280,000	70,000
固定資產減損損失	166,981	41,745	401,828	100,457
存貨跌價損失	380,000	95,000	-	-
國外基金款之減損損失	-	-	5,086	1,272

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

固定資產折舊影響數	204	51	-
		<u>346,532</u>	<u>307,872</u>
遞延所得稅負債：			
固定資產減損折舊影響數	5,272	1,318	-
未實現兌換利益	458	114	-
		<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ -</u>

(二)本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國九十五年度。惟本公司民國九十四年度營利事業所得稅結算申報案件，於民國九十六年七月奉主管機關核定，核定應納稅額464,628仟元，扣除暫繳稅額等項226,118仟元後，須補徵238,510仟元；本公司已於民國九十六年九月二十九日提出復查程序，並先繳納半數之補繳稅額119,255仟元，截至民國九十七年六月三十日止，帳列預付款項下。

十七、關係人之交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
FESS-Bermuda	本公司之子公司
FESS-Panama	本公司之子公司
Bright Future Navigation (Panama) S.A.(Bright Future)	本公司之孫公司(已於民國九十七年四月七日辦理清算完成)
東森投資公司	本公司之子公司
東凱租賃公司	本公司之子公司
東森租賃公司	本公司之子公司
EMI Schiffahrt Gmbh(EMI SG)	本公司之孫公司
遠森網路科技(香港)股份有限公司 (以下簡稱香港子公司)	本公司之子公司
東森電視事業股份有限公司 (原東森華榮傳播股份有限公司) (以下簡稱東森電視公司)	採權益法評價之被投資公司(原為本公司之子公司，於民國九十六年改選未取得過半董事席次)
東富資訊科技股份有限公司 (以下簡稱東富公司)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
東森得易購股份有限公司 (以下簡稱東森得易購公司)	實質關係人
東森購物百貨股份有限公司 (以下簡稱東森購物百貨公司)	其董事長與本公司董事長為二親等關係
東森資產管理股份有限公司 (以下簡稱東森資產管理公司)	本公司之子公司

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
東森休閒育樂股份有限公司 (以下簡稱東森休閒公司)	本公司之子公司
東京都保全股份有限公司 (以下簡稱東京都保全公司)	實質關係人(自民國九十六年第三季起已非關係人)
東森文化基金會	其執行長為本公司董事長之配偶
東森社會福利慈善基金會	其董事長為本公司董事長之配偶
亞太電信公司	實質關係人(自民國九十六年第三季起已非關係人)
鼎森國際管理顧問股份有限公司 (以下簡稱鼎森管理公司)	採權益法評價之被投資公司(原為子公司)
陸輝營造有限公司 (以下簡稱陸輝公司)	實質關係人
香港商香港上海匯豐銀行股份有限公司 (原中華商銀行股份有限公司) (以下簡稱香港上海匯豐銀行)	其常務董事與本公司董事長係一親等關係 (自民國九十七年第一季起已非關係人)
鼎森國際股份有限公司 (以下簡稱鼎森公司)	其董事與本公司董事長係二親等關係
嘉新食品化纖股份有限公司 (以下簡稱嘉食化公司)	其監察人與本公司董事長係二親等關係
台榮產業股份有限公司 (以下簡稱台榮公司)	其董事長為本公司董事
廣成產業股份有限公司 (以下簡稱廣成公司)	其董事長為本公司董事(自民國九十七年第二季起已非關係人)
中國力霸股份有限公司 (以下簡稱中國力霸)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
旺旺友聯產物保險股份有限公司 (以下簡稱友聯產險)	其監察人為本公司總經理(自民國九十六年第四季起已非關係人)
嘉莘企業股份有限公司 (以下簡稱嘉莘公司)	其監察人與本公司董事長係二親等關係
福懋油脂股份有限公司 (以下簡稱福懋公司)	其董事為本公司董事
三福產業股份有限公司 (以下簡稱三福公司)	其董事為本公司董事
宏森國際股份有限公司 (以下簡稱宏森公司)	其董事長與本公司董事長係二親等關係(自民國九十六年第三季起已非關係人)
森暉旅行社股份有限公司 (以下簡稱森暉公司)	其董事為本公司董事
欣業永開發股份有限公司 (以下簡稱欣業永公司)	採權益法評價之被投資公司

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
東森巨蛋經營管理股份有限公司 (以下簡稱東森巨蛋公司)	本公司之孫公司
東森公關股份有限公司 (以下簡稱東森公關)	其董事為本公司董事
東森小客車租賃股份有限公司 (以下簡稱東森小客車)	實質關係人(自民國九十六年第三季起已非關係人)
東森博特利公司 (以下簡稱博特利公司)	本公司之子公司(已於民國九十七年一月止全部出售持股)
東森企業發展(上海)公司 (以下簡稱東森企業)	本公司之孫公司
東宇國際藝術股份有限公司 (以下簡稱東宇公司)	本公司之曾孫公司(於民國九十七年第一季已非關係人)
中聯油脂股份有限公司 (以下簡稱中聯油脂)	該公司董事長為本公司董事(於民國九十七年第二季已非關係人)
江宇企業股份有限公司 (以下簡稱江宇公司)	該公司董事長為本公司董事
鑫江宇貿易有限公司 (以下簡稱鑫江宇公司)	該公司董事與本公司董事係一親等關係(自民國九十六年第四季起已非關係人)
台灣大食品股份有限公司 (以下簡稱台灣大食品)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.裝卸及倉租收入

本公司提供與關係人之裝卸及倉儲之勞務收入，金額如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金 額	占 本 公 司 倉 儲 收 入 %	金 額	占 本 公 司 倉 儲 收 入 %
福 懋 公 司	\$ 12,194	3.33	\$ 25,306	4.68
台灣大食品公司	9,081	2.48	-	-
嘉 食 化 公 司	8	-	321	0.06
台 榮 公 司	3,328	0.91	7,753	1.44
其 他	364	0.10	7,536	1.39
	\$ 24,975	6.82	\$ 40,916	7.57

上開裝卸及倉租收入均依據台灣省政府交通處公佈之費率表計收，通常均為現金交易，與一般營業並無不同。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

2. 穀物買賣

(1) 因銷售穀物予關係人所認列之銷貨收入淨額及期末應收款項如下：

96年上半年度				
	銷貨收入 淨額	佔銷貨收 入淨額%	期末應收 票據餘額	期末應收 帳款餘額
鑫江宇公司	\$ 84,144	4.25	-	5,004
江宇公司	22,275	1.12	-	-
中聯油脂	18,009	0.91	-	-
	\$ 124,428	6.28	-	5,004

交易條件並無重大顯著不同。

(2) 本公司經營穀物買賣業務，向關係人進貨，尚未支付之款項如下：

96年上半年度			
	進貨	佔穀物 進貨金額%	期末 應付款項
嘉食化公司	\$ 17,980	1.01	-
宏森公司	25,272	1.42	-
	\$ 43,252	2.43	-

上述進貨價格及付款條件係按一般交易條件處理，並無重大顯著不同。

3. 通訊、紡品及家電等產品

(1) 本公司經營通訊、紡品及家電等產品銷售，本期認列之銷貨收入及期末應收款項如下：

97年上半年度				
	銷貨收入 淨額	佔銷貨收 淨額%	期末應收 帳款餘額	期末應收 票據餘額
東森得易購公司	\$ 11,103	0.78	12,735	-
東森購物百貨公司	(9)(註)	-	-	-
	\$ 11,094	0.78	12,735	-

(註): 係東森購物百貨公司之銷貨退回

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

96年上半年度				
	銷貨收入 淨 額	佔銷貨收入 淨 額 %	期 末 應 收 帳 款 餘 額	期 末 應 收 票 據 餘 額
東森得易購公司	\$ 28,411	0.57	29,567	-
東森購物百貨公司	4,057	0.08	6,660	-
東森休閒育樂(股)公司	266	0.01	-	-
東宇國際藝術(股)公司	124	-	63	-
	\$ 32,858	0.66	36,290	-

上述銷貨價格係按一般交易條件處理，並無重大顯著不同，授信期間約為180天，較一般交易為長。

4. 備船成本

本公司本期向關係人承租貨輪營運其租金成本及帳列應付費用情形如下：

97年上半年度			
	租金成本	期末預付租金	期末應付租金
FESS-Panama	\$ 624,320	94,043	-

96年上半年度			
	租 金 成 本	期 末 預 付 租 金	期 末 應 付 租 金
FESS-Panama	\$ 876,361	152,396	-
Bright Future	197,596	33,869	-
	\$ 1,073,957	186,265	-

租金成本係參酌市場價格訂定，並無重大顯著之不同。

5. 銀行存款

本公司存放於關係人存款情形如下：

96 年上半年度					
	最高存款 金 額	利率%	期 末 存款金額	利 息 收 入	期 末 應 收 利 息
香港上海匯豐銀行	\$ 124,707	1.95-2.25	\$ 11,794	\$ 1,180	\$ 190

上述存款之利率與一般存款戶並無顯著不同。

除前述存款外，截至民國九十六年六月三十日止存放於中華商銀之定期存款金額為109,191仟元，帳列於其他資產－存出保證金項下。

6. 土地開發企劃

(1) 本公司為進行楊梅土地開發案，與東森資產管理公司簽訂九十五年至九十六年二月之企劃銷售合約書，合約金額為24,000仟元(未稅)。

(2) 本公司於民國九十五年度與東森公關公司簽訂合約委託辦理廣告相關事宜，

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

合約總價款為32,142仟元(未稅)，截至民國九十七年六月三十日止，已請款金額計27,905仟元。

- (3)本公司為楊梅渡假村分時渡假商品委託東森休閒公司進行行銷服務，雙方並就議定委任服務內容及價格簽訂合約，本公司依約將依分時渡假商品之總銷售金額比例計算並支付費用，其約定比例及明細如下：

97年上半年度				
	服務費用依總銷售 金額比例		當年度 請款數	累積已 請款數
通路費用	15.00%	\$	-	2,683
行銷費用	5.00%		-	7,730
商品行銷規劃費用	5.00%		-	162,453
		\$	-	172,866

96年上半年度				
	服務費用依總銷售 金額比例		當年度 請款數	累積已 請款數
通路費用	15.00%	\$	214	1,184
行銷費用	5.00%		-	7,730
商品行銷規劃費用	5.00%		53,592	135,657
		\$	53,806	144,571

7.工程委託

本公司之楊梅營建案，委託陸輝公司負責營造管理，截至民國九十七年六月三十日止，原工程總價款約為2,604,469仟元。惟因本公司變更開發計劃及工程設計變更，本公司於民國九十六年一月間與陸輝公司協議後，追加營造工程款，致該工程總價款增加為4,433,447仟元及5%管理費221,672仟元，合計為4,655,119仟元(上述金額均為未稅價格)。

截至民國九十七年六月三十日止，累積已發生工程款總額計4,655,119仟元，且尚有483,025仟元未支付，帳列應付帳款-關係人項下。

前述工程合約價格均由本公司與關係人就委任工程範圍議定交易價格及付款條件。

8.取得及出售長期投資

本公司向關係人取得及出售長期投資情形，請詳附註六。

9.票據背書及保證

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司為關係人之票據背書餘額分別為 2,930,600 仟元及 1,899,950 仟元，另民國九十七年及九十六年上半年度本公司因提供是項保證收取之酬勞金收入分別為 1,044 仟元及 1,238 仟元，另期末應收背書保證酬勞金分別為 467 仟元及 942 仟元(帳列其他應收款-關係人項下)，其票據背書及保證請詳附註二十三。

10.租 賃

(1)本公司與關係人因業務所需，出租下列土地及設備予各關係人，所認列之存入保證金、租金收入及應收款項如下：

		97年上半年度	
		期	末
		租金收入	其他應收款
東森休閒公司	楊梅公設	\$ 600	600

		96年上半年度	
		期	末
		租金收入	其他應收款
東森休閒公司	楊梅公設	\$ 1,914	670

(2)本公司因業務所需向關係人承租辦公室及營業處所等，所認列之存出保證金及租金支出如下(帳列推銷費用及遞延推銷費用)：

		97年上半年度		
標	的	存出保證金	租金支出	備 註
欣業永公司	楊梅公共設施	\$ -	600	應付票據 30 仟元
東森電視公司	辦公室及停車位	-	3,347	應付費用 12 仟元
東森巨蛋	Nokia 館	450	-	預付租金 450 仟元
		\$ 450	3,947	

		96年上半年度		
標	的	存出保證金	租金支出	備 註
欣業永公司	楊梅公共設施	\$ -	1,914	應付票據 96 仟元
東森巨蛋公司	包廂	-	3,150	預付租金 3,150 仟元
東森巨蛋公司	Nokia 館	451	857	
東森電視公司	辦公室	-	3,279	
		\$ 451	9,200	

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

11.資金融通

(1)本公司與關係人間之資金融通情形如下(帳列其他應收款－關係人)：

97 年上半年度					
	期末餘額	最高餘額	利率(%)	利息收入	應收收益
東森得易購公司(註1) \$	120,000	230,000	10	5,633	395

96 年上半年度					
	期末餘額	最高餘額	利率(%)	利息收入	應收收益
東森得易購公司(註1) \$	250,000	250,000	10	5,000	822
東森租賃公司	250,000	250,000	10	6,164	1,986

(註1)東森得易購股份有限公司因仍有營運週轉需求，於九十六年七月十一日來函要求先償還貳仟萬元並續借新台幣貳億參仟萬元，續借期間為九十六年七月十九日至九十七年一月十九日，於九十七年一月二十一日先償還貳億參仟萬元而後續借新台幣壹億貳仟萬元，期間為九十七年二月十九日至九十七年八月十九日，利率皆以年息10%計算，按月計收利息；本公司除向東森得易購公司徵提保證本票乙紙新台幣貳億參仟萬元整為本案之備償外並由該公司提供本案兩項擔保品（1）由鼎豐傳播事業股份有限公司提供所持有之台北市內湖區星雲街168巷35號之持分土地及建物設定第一順位抵押權以為本案擔保（2）由東森購物百貨股份有限公司提供所持有之「東森電視事業股份有限公司」普通股股票計伍佰萬股設質予本公司以為本案擔保，該款項已於民國九十七年八月十九日償還，並續借110,000仟元，續借期間為民國九十七年八月二十二日至民國九十八年二月二十日。

12.其 他

(1)本公司向關係人投保火險及船殼險等，本公司因此而認列之費用支出及期末應付款項如下：

96年上半年度			
	費用支出(註)		期末應付款項
友聯產險 \$	4,854	\$	634

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

(註)：帳列營業成本及營業費用項下。

(2)本公司對關係人之捐贈支出如下：

	97年上半年度	96年上半年度
東森文化基金會	\$ 2,000	\$ 5,000
東森慈善基金會	2,000	5,000
	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

(3)本公司民國九十七年及九十六年上半年與關係人因業務往來或延票而認列利息收入分別為0仟元及93仟元(均不含銀行存款息)。

(4)本公司民國九十七年及九十六年上半年因與關係人業務往來所支付之各項支出分別為9,860仟元及21,470仟元，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止尚有4,813仟元及5,570仟元未支付，分別帳列應付費用及應付票據項下。

(5)本公司截至民國九十七年及民國九十六年六月三十日因與關係人業務往來產生之應收款項計10,693仟元及8,379元，帳列其他應收款-關係人項下。

(6)本公司於民國九十七年五月八日向本公司之子公司FESS-Panama購入遠達輪及航運所需之相關油料，截至民國九十七年六月三十日止尚有1,232仟元未支付，帳列應付帳款-關係人項下。

(7)本公司已對逾正常授信期間之應收帳款，於民國九十七年及九十六年六月三十日轉列如下：

	97.06.30	96.06.30
其他應收款-東森得易購公司	\$ -	\$ 919
其他應收款-東森購物百貨公司	-	508
其他應收款-東森巨蛋公司	169	-
	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 1,427</u>

十八、質抵押之資產

質押及抵押資產	質押及抵押擔保標的	97.6.30	96.6.30
土地、房屋及建築物	銀行短期借款	\$ 74,451	\$ 74,943
有價證券—基金及投資	銀行長、短期借款	22,353	205,754
存出保證金—定存	押標金及履約保證金	137,709	127,491
受限制資產—定存	銀行短期借款	84,404	162,673
受限制資產	備償專戶及銀行短期借款	48,061	48,018
受限制資產	法院押款	379,383	-

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

十九、重大承諾事項及或有事項

(一)倉儲及卸煤相關合約

本公司目前承租合約期間如下：

承 租 穀 倉	期 間	簽 約 對 象
台中港三號碼頭穀倉	95.01.01~101.09.01	台中港務局
台中港一號碼頭穀倉	95.01.01~101.09.01	台中港務局
高雄港七十一號碼頭穀倉	94.10.01~101.12.31	高雄港務局
高雄港七十二號碼頭穀倉	95.01.04~101.12.31	高雄港務局
五樓辦公室	96.10.16~97.10.15	一 般 公 司

截至民國九十七年六月三十日止，上述租賃合約之未來年度應付金額如下：

期 間	金 額
97.07.01~98.06.30	\$ 337,341
98.07.01~99.06.30	336,891
99.07.01~100.06.30	336,891
100.07.01~101.06.30	336,891
100.07.01~	129,223
	<u>\$ 1,477,237</u>

(二)截至民國九十七年六月三十日止，本公司為其他企業背書保證情形請詳附註二十三。

(三)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司已開立信用狀尚未使用之餘額分別計195,392仟元及 USD713仟元。

(四)截至民國九十七年六月三十日止，本公司楊梅案已預售之總價款計250,652仟元，預收金額計43,221仟元。

(五)本公司董事會於民國九十六年十二月二十日通過修正版之東森電視公司股東協議簽署案，並於民國九十七年四月簽訂該項協定，依該約定本公司所持有之東森電視股票於民國九十八年九月四日前，不得移轉東森電視公司股票。偉齊公司欲出售東森電視之股票予第三人，且其出售價格高於本公司當時之每股實際持股成本下，若偉齊公司通知本公司配合出售時，本公司即有義務配合出售部分股份，但配合股數以達總出售股數67%為限。

另若偉齊公司欲出售予第三人，而其出售價格不高於本公司當時之每股實際持股成本時，本公司無義務配合出售，但如本公司要求出售全部股數且該買受人同意

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

按與偉齊公司相同之售價購買時，本公司得一起出售其所有股權，在此情況下，不適用每股最低出售價格之保證。

若偉齊公司移轉股權達10%時，上述之共同出售持股股權之限制由67%改為51%。

(六)本公司於民國九十五年一月間，與 RCI Asia Pacific Pte. Ltd., Singapore Branch(為美國 Cendant 公司之海外分公司)針對楊梅房地簽訂渡假權益專案服務及顧問服務合約，其合約期間自民國九十五年一月二十七日起至民國一百零四年一月二十六日止。

二十、重大之災害損失：無。

二十一、重大之期後事項：無。

二十二、其 他

(一)投資衍生性金融商品：無。

(二)金融商品之期末公平價值及相關帳面價值說明如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他流動資產、應付票據及款項、短期借款、應付商業本票、其他流動負債與應付公司債。
- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值；如無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值，相關科目之公平價值請詳附註四、附註六及附註七。
- 3.長期應收款、存出保證金、長期借款、應付退休金負債及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本公司經營航運業務其租金每日運價隨市場價格變動，若每日租金變動USD500元，扣除固定佣金支出後，則使毛利變動約18,330仟元。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

2.信用風險

信用風險顯著集中之非衍生性金融商品：客戶餘額超過百分之五者

科目	97.6.30		96.6.30	
	金 額	佔該科目 餘 額 %	金 額	佔該科目 餘 額 %
應收票據(註1)	\$ 40,752	97.85%	\$ 1,544	83.23
應收帳款(註2)	\$ 29,311	30.96%	\$ 62,563	54.41

(註1)含其他應收票據

(註2)含關係人及非關係人部分

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司投資之權益商品(以成本衡量之金融資產)並無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

(1)外匯市場變動之現金流量風險：

本公司持有美元存款及美元借款金額，因匯率變動將使未來現金流量產生波動，美元兌新台幣匯率每升值一元將使本公司未來現金流出減少新台幣10,766仟元。

(2)利率變動之現金流量風險：

1)本公司持有短期票券金額548,759仟元，市場利率每變動1%，將影響本公司未來一年現金流量約5,488仟元。

2)本公司之金融機構借款均按基準或牌告利率加減碼計息，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使本公司借款利率隨之變動，本公司未來現金流量因而產生波動，故借款利率每增加1%將增加本公司未來一年現金流出約新台幣15,003仟元。

(四)財務報表表達

民國九十六年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國九十七年上半年度財務報表比較。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

(五) 訟訴或非訟事件如下:

1. 本公司請求確認交通部基隆港務局不應對本公司收取裝卸管理費用事件之仲裁案。茲因本公司對基港局所公告於民營化後，在碼頭作業之裝卸業者均應取得裝卸承攬業執照並支付28.26元/噸之裝卸管理費等乙節，認為非當初承租基港西31、32 號碼頭及岸肩設備等租賃契約之約定範圍內，而有雙重收費之嫌，迭經協商後，因基港局以其中9.42元/噸係政府代墊碼頭工人退休基金為由，故僅同意『對其中18.84元/噸部份係從88/1/1 或88/7/22 開始免除』提付仲裁，為免時間延宕，本公司乃先請求確認基港局應自88/1/1 起免收18.84元/噸之裝卸管理費用即退還19,059,090元，按仲裁庭於92年5月做成仲裁判斷，確認裝卸管理費之調降日應溯及自88/1/1 生效。基港局隨即於同年6月底向台北地院提起撤銷仲裁判斷之訴，本公司除請求駁回基港局撤銷仲裁判斷之訴外並反訴請求基港局返還所有預收之裝卸管理費用(123,515,149元)，而基港局請求撤銷原仲裁判斷部分，已經台灣高等法院判決撤銷確定，但本公司所提反訴部分，一、二審雖判決本公司敗訴，然經本公司上訴最高法院後，已經發回台灣高等法院審理中，尚未確定。查本件訴訟若是敗訴，本公司亦無須再行支付費用予基港局，故本公司不致發生損失。
2. 有關台北地檢署於96年8月13日以本公司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國際租賃公司及東凱租賃公司名義掏空等情事，涉有證券交易法等罪而提起公訴；惟本案尚在台北地院審理中。
3. 有關本公司前向卡萊爾集團申請撤回 Ripley Cable Holdings II,L.P.基金之投資案，共計退還投資淨額為18,525,616美元，惟於民國96年12月3日接獲中國信託銀行通知，前開投資淨額均已匯入本公司於該銀行所開立之帳戶內，但因該銀行接獲台北地方法院刑事裁定，其中部分投資款計12,525,017.11美元與本公司負責人王令麟現由台北地方法院審理之違反證券交易法案件有關，予以扣押，並請該銀行代為保管，經本公司提起抗告及再抗告後，經最高法院發回台灣高等法院重新審理後，台灣高等法院已撤銷原裁定確定。但因當時扣押命令係台北地方法院所發，故現正由台北地方法院審酌中；且上述扣押款項對本公司財務及業務並無重大影響。

(六) 重編財務報表

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

本公司民國97年上半年度財務報表除重要子公司需經會計師核閱外，對採權益法評價之長期股權投資公司均係依各公司提供之自結報表認列轉投資損益，會計師亦依此出具保留意見，惟因東森電視事業股份有限公司所提供之民國九十七年上半年度未經查核之財務報表與經其他會計師查核簽證之財務報表數字有所差異，故本公司改依東森電視事業股份有限公司經其他會計師查核之財務報表認列投資損失，並重編民國九十七年上半年度財務報表，茲將重編前後財務報表之主要會計科目之影響列示如下：

會計科目	重編前	重編後	增(減)金額
採權益法評價之長期股權投資	8,994,406	8,614,521	(379,885)
累積換算調整數	(173,482)	(171,227)	2,255
採權益法認列之投資利益(損失)	292,073	(173,756)	(465,829)
資本公積-長期投資	384,316	468,005	83,689

二十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	內 容	說 明
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	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額	附表四
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生性金融商品。	無

東森國際股份有限公司財務報表附註(續)

附表一、資金貸與他人：

民國九十七年上半年度

單位：新台幣仟元

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	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		
東森國際公司	東森得易購公司	其他應收款-關係人	230,000	120,000	10%	短期融通資金需求	-	營業運轉	-	(註3)	(註3)	810,378 (註1)	3,241,510 (註2)

(註1) 係以經會計師查核之民國九十七年上半年度財務報表淨值之5%為之。

(註2) 係以經會計師查核之民國九十七年上半年度財務報表淨值之20%為之。

(註3) 係由(1)鼎豐傳播事業股份有限公司持有之北市內湖星雲街168巷35號之土地及建物設定第一順位抵押權(2)東森購物百貨所持有之「東森電視股份有限公司」普通股票計伍百萬股。

(註4) 該公司於97年1月21日到期時償還230,000仟元後，續借120,000仟元，期間為97.2.19~97.8.19，並已於民國97年8月19日償還，另於民國97年8月21日經董事會通過續借110,000仟元，期間為97.8.22~98.2.20，並提供北市內湖之持分房地產及東森電視股票伍百萬股為擔保品。

附表二、為他人背書保證：

民國九十七年上半年度

單位：新台幣仟元

為他 人 背 書 保 證 者 名 稱	背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	與本公司關係	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	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
東森國際(股)公司	FESS-Panama	2	8,103,776(註1)	1,330,600	1,330,600	-	8.21	16,207,551 (註2)
	東森資產管理公司	2	8,103,776(註1)	1,600,000	1,600,000	-	9.87	16,207,551 (註2)

背書保證對象與本公司之關係編號：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註1) 係以經會計師查核之民國九十七年上半年度財務報表淨值之50%為之。

(註2) 係以經會計師查核之民國九十七年上半年度財務報表淨值之100%為之。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

附表三、期末持有有價證券情形：

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券		與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
	種 類	名 稱			股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
東森國際(股)公司	上市股票	開發金控	-	公平價值變動列入損益之金融資產	-(註1)	\$ -	-	\$ -	-
"	股票	FESS-Bermuda	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,000	275,950	100.00	275,950	-
"	"	FESS- Panama	"	"	6	3,489,453	100.00	3,442,670	-
"	"	香港子公司	"	"	12	75	99.92	75	-
"	"	東森投資公司	"	"	42,450	448,788	84.90	448,788	-
"	"	欣業永公司	採權益法評價之被投資	"	20,000	-	20.00	-	-
"	"	東森租賃公司	本公司之子公司	"	55,321	612,762	73.10	612,762	-
"	"	東凱租賃公司	本公司之子公司	"	55,536	628,212	73.10	628,212	-
"	"	東森電視公司	採權益法評價之被投資	"	146,293	710,137	26.89	303,644	-
"	"	東森休閒公司	本公司之子公司	"	60,000	(15,117)	100.00	(15,117)	-
"	"	鼎森國際管理公司	採權益法評價之被投資	"	1,900	-	19.00	-	-
"	"	台灣大食品公司	"	"	28,000	303,778	36.84	303,778	-
"	"	東森資產管理公司	本公司之子公司	"	232,999	2,145,366	99.99	2,145,366	-
"	"	合作金庫票券公司	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	0.001	-	-	-	(註2)
"	"	高雄港裝卸公司	"	"	750	7,500	15.00	7,500	-
"	"	亞太電信公司	"	"	80,000	80,000	1.22	80,000	(註2)
"	"	里歐公司	"	"	3,000	29,916	15.38	29,916	-
"	"	台鳳公司	"	"	2,267	-	2.26	-	-
"	球證	台鳳球證	實質關係人	其他資產－其他	19(張)	-	-	-	-
"	"	鴻禧球證	-	"	33(張)	-	-	-	-

註1：係畸零股1股。

註2：係減除已提列累計減損後之帳面餘額。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

附表四、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：(係以原始投資成本表達)

民國九十七年上半年度

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣之公司	有價證券		帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
	種類	名稱				股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
東森國際(股)公司	股票	東森資產管理(股)公司	權益法長期股權投資	-	是	182,999	1,829,990	50,000	500,000	-	-	-	-	232,999	2,329,990

附表五、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：

民國九十七年上半年度

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)款項		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率%	
東森國際(股)公司	Fess-Panama	子公司	註1	624,320	不適用	-	-	-	-	-	-

註1：係向其承租貨輪營運並帳列海運成本。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

編號	內 容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊	附表A
2	資金貸與他人	無
3	為他人背書保證	附表B
4	期末持有有價證券情形	附表C
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%。	附表D
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表E
10	從事衍生性商品交易。	無

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

附表A：被投資公司名稱、所在地……等相關資訊：
民國九十七年六月三十日

投 公 司 名 稱	資 被 公 司 名 稱	資 所 在 地 區	主 要 營 業 科 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			持 股 比 例 * 被 投 資 公 司 期 末 淨 值	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 股 票 現 金 股 利 股 利		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額						
東森國際(股)公司	FESS-Bermuda	A	控股公司	233,277	233,277	7,000	100.00	275,950	275,950	(1,933)	(1,933)	-	-	-
"	FESS-Panama	B	船舶出租	193,240	193,240	6	100.00	3,489,453	3,442,670	286,035	286,035	-	-	-
"	香港子公司	C	進出口貿易	503	503	12	99.92	75	75	(19)	(19)	-	-	-
"	東森投資公司	D	一般投資事業	434,685	434,685	42,450	84.90	448,788	448,788	8,503	7,124	-	4,211	-
"	欣業永公司	G	土地開發	280,000	280,000	20,000	20.00	-	-	-	-	-	-	-
"	東森租賃公司	H	各項設備用品等租賃	507,918	507,918	55,321	73.10	612,762	612,762	22,443	16,406	-	-	-
"	東凱租賃公司	H	各項設備用品等租賃	506,244	506,244	55,536	73.10	628,212	628,212	30,334	22,173	-	-	-
"	東森電視公司	I	國內外電視、廣播節目之企劃、 製作、代理之企劃、製作、代理	2,022,481	2,022,481	146,293	26.89	710,137	303,644	(1,850,173)	(608,084)	-	-	-
"	東森休閒	J	休閒活動場管業務等	599,825	599,825	60,000	100.00	(15,117)	(15,117)	(56,170)	(56,170)	-	-	-
"	鼎森管理公司	L	管理顧問業	19,000	19,000	1,900	19.00	-	-	-	-	-	-	-
"	台灣大食品公司	M	飼料批發、零售業	280,000	280,000	28,000	36.84	303,778	303,778	29,357	10,518	-	-	-
"	東森資產管理公司	F	不動產買賣諮詢業務等	2,329,990	1,829,990	232,999	100.00	2,145,366	2,145,366	(151,043)	(151,043)	-	-	-
"	Easten Cookpower Investment Holding Co,	N	控股公司	-	98,737	-	-	-	-	(849)	(849)	-	-	-
東森投資公司	東富資訊(股)公司	O	電腦設備安裝等	25,000	20,000	2,000	25.00	20,115	20,115	(3,997)	(999)	-	-	-
"	東森租賃(股)公司	H	各項設備用品等租賃	200,000	200,000	20,180	26.67	224,335	224,335	22,443	5,985	-	-	-
"	東凱租賃(股)公司	H	各項設備用品等租賃	200,000	200,000	20,260	26.67	228,367	228,367	30,334	8,089	-	-	-
FESS-Panama	Bright Future Navigation(Panama)S.A	P	經營船舶運送及租賃	USD 8,000 仟元	USD 8,000 仟元	-	-	-	-	USD 11 仟元	USD 11 仟元	-	-	-
"	EMI Schiffart GMBH	Q	經營船舶管理業務	EUR 25 仟元	EUR 25 仟元	0.1	100.00	USD 507 仟元	USD 507 仟元	USD 96 仟元	USD 96 仟元	-	-	-
"	東森上海企業發展有限公司	R	經營國際流通之物流業	USD 22,000 仟元	USD 22,000 仟元	-	100.00	USD 25,885 仟元	USD 25,885 仟元	USD 1,843 仟元	USD 1,843 仟元	-	-	-
FESS-Bermuda	上海海興遠倉集裝儲運有限公司	S	集裝箱的陸上運輸、裝卸、儲存 等	USD 4,640 仟元	USD 4,640 仟元	-	40.00	USD 5,156 仟元	USD 5,156 仟元	USD (1,353) 仟元	USD (541) 仟元	-	-	-

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

A	Clarendon House, Church Street, Hamilton Hall, Bermuda
B	East 53 rd Street, Marbella, Swiss Bank Building, 2 nd Floor, Panama
C	21/F, KAM SAM BLDG, 257 DES VOEUX ROAD CENTRAL, HK
D	台北市大安區復興南路一段368號8樓
F	台北市館前路42號7樓
G	台北市忠孝東路四段285號6樓
H	台北市忠孝西路一段4號12樓
I	台北市館前路42號9樓
J	台北市忠孝西路一段6號9樓
L	16 Raffles Quay #23-01 Hong Leong Building Singapore 048581
M	台中縣大肚鄉福山村沙田路一段453號1樓
N	Suite 300,430 West Bay Road, P.O. Box 30691, Grand Cayman KY1-1203, Cayman Islands.
O	台北市館前路42號3樓
P	Proconsa No.1 Building, 12 th floor Proconsa Building No.1 Manuel Ma. Icaza 51 th Panama City, Republic of Panama
Q	DomstraBe 17 D-20095 Hamburg
R	江蘇省上海市浦東新區高橋鎮花山路706號1518室
S	江蘇省上海市長江南路222號

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

附表B、為他人背書保證：

民國九十七年上半年度

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者	背書保證對象		對單一企業背書保證之	本期最高背書保證	期末背書保證	以財產擔之背書保證	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
名稱	公司名稱	與本公司關係	限額	餘額	保證餘額	金額		
Fess-Panama	東森國際(股)公司	本公司之母公司	USD 114,335仟元(註1)	USD65,963仟元	USD65,963仟元		57.69	USD 114,335仟元(註2)

(註1) 係以經會計師核閱之民國九十七年上半年度財務報表淨值之100%為之。

(註2) 係以經會計師核閱之民國九十七年上半年度財務報表淨值之100%為之。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

附表C、轉投資公司期末持有有價證券情形：

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
東森投資公司	股票	東聖公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	625	-	1.79	-	-
"	"	亞太電信公司	-	"	3,000	3,000	0.05	-	-
"	"	鼎豐傳播(股)公司	實質關係人	"	2,500	27,500	12.50	-	-
"	"	東森公關(股)公司	"	"	1,100	13,750	10.48	-	-
"	"	東森旅行社(股)公司	"	"	1,200	-	12.00	-	-
"	"	東富資訊(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000	20,115	25.00	20,115	-
"	"	東森租賃(股)公司	本公司之子公司	"	20,180	224,335	26.67	224,335	-
"	"	東凱租賃(股)公司	"	"	20,260	228,367	26.67	228,367	-
FESS-Bermuda	"	上海海興公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD5,156仟元	40.00	USD5,156仟元	-
FESS-Panama	"	EMI SchiffartGMBH	"	"	0.10	USD507仟元	100.00	USD507仟元	-
"	"	東森上海企業發展有限公司	"	"	-	USD25,885仟元	100.00	USD25,885仟元	-
東森休閒(股)公司	"	東森巨蛋公司	本公司之子公司	"	21,750	(156,916)(註一)	75.00	-	-
"	"	勤英國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	99,720	47.62	-	-
東森巨蛋(股)公司	"	富玉開發(股)公司	"	"	1,500	(1,055)	100.00	-	-

(註1)東森巨蛋經營管理(股)公司於民國九十六年度股數淨值已呈負數，東森休閒(股)公司全額吸收超過被投資公司股東權益原有權益之損失金額。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

附表D、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：

民國九十七年上半年度

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比	
FESS-Panama	東森國際(股)公司	母公司	註	USD20,536仟元	100.00	-	-	-	-	-	-

(註)係出租貨輪予本公司之租金收入

附表E、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：

民國九十七年上半年度

帳列應收帳款之公司	交易對象	與交易人之關係	應收關係人款項		週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			種類	金額		金額	處理方式		
東森租賃	東森得易購(股)公	實質關係人	貼現應收款項	57,695	-	-	-	362	288
			應收帳款	66,332	-	-	-	753	332
東凱租賃	東森得易購(股)公	實質關係人	貼現應收款項	101,381	-	-	-	362	507
			應收帳款	66,315	-	-	-	753	332

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊

本公司因間接投資上海海興遠倉集裝箱儲運有限公司，向經濟部投資審議委員會提出對外投資 FESS-Bermuda 暨間接投資大陸地區上海海興遠倉集裝箱儲運有限公司案，於民國八十四年八月十四日經經濟部投資審議委員會以經投審(84)二字第 84010285 號函核准，上海海興遠倉集裝箱儲運有限公司註冊資本額為 USD11,000 仟元，並於民國八十五年度現金增資 USD600 仟元，是項增資後資本額為 USD11,600 仟元，本公司間接持股比例為百分之四十，出資額為 USD4,640 仟元。

另本公司於民國九十二年間，透過 FESS-Bermuda 以 USD460 仟元間接再轉投資常州建東辦公自動化設備有限公司，並於民國九十二年十月二十一日經經濟部投資審議委員會以經審二字第 092032763 號函核准，常州建東辦公自動化設備有限公司註冊資本額為 USD3,500 仟元，本公司間接持股比例為 11.10%。

本公司之子公司 FESS-Bermuda 於民國九十七年四月以 USD920 仟元出售常州建東辦公自動化設備有限公司之所有股份，扣除成本 USD433 仟元後，認列出售利益 USD487 仟元，帳列處分投資利益項下。

本公司於民國九十四年十一月間經經濟部投資審議委員會以經審二字第 094026346 號函核准投資東森企業發展(上海)有限公司，並於民國九十五年間，透過 FESS-Panama 以 USD21,000 仟元間接轉投資，東森企業發展(上海)有限公司註冊資本額為 USD21,000 仟元，本公司間接持股比例為 100%，另民國九十六年以 USD1,000 仟元增資，前項增資額已於民國九十七年七月二十一日經經濟部投審會核准。

本公司於民國九十六年間，透過開曼再轉投資以薩摩亞 USD1,000 仟元間接再轉投資森麟貿易(上海)有限公司，並於民國九十六年五月七日經濟部投資審議會以經審二字第 09600085090 號函核准，森麟貿易(上海)有限公司註冊資本額為 USD1,000 仟元，實收股本為 USD550 仟元，本公司間接持股比例為 100%，另於民國九十七年五月出售所持有之 Eastern Cookpower 之所有股份，出售價款為 92,619 仟元(USD 3,000 仟元)，產生處分利益 83,311 仟元，俟分期收取價款後再逐期認列處分利益。

東森國際股份有限公司重編後財務報表附註(續)

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：USD 仟元

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	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
上海海興遠倉集裝箱儲運有限公司	集裝箱的陸上運輸、裝卸、儲存、拆箱、裝箱、租賃、清洗、修理、有關集裝箱、貨運、倉儲之管理、諮詢及顧問。	11,600	透過FESS-Bermuda目前已匯出投資金額4,640仟元，已於85.4.16經經濟部投審會核准，核准文號：經投審(85)四字第85005920號	4,640	-	-	4,640	間接投資40.00%	(541)	5,156	4,188
常州建東辦公自動化設備有限公司	計算機及外部設備，計算機軟件開發等產品產銷	3500	透過FESS-Bermuda目前已匯出投資金額460仟元，已於92.10.21經經濟部投審會核准，核准文號：經審二字第092032763號	460	-	460	-	間接投資11.10%	-	-	27
東森企業發展(上海)有限公司	經營國際流通物流業務、第三方物流業務及集裝箱經營業務	22,000	透過 FESS-Panama目前已匯出投資金額 21,000 仟元，已於 94.11 月間經經濟部投審會核准，核准文號：經審二 字 第 094026346 號	22,000	-	-	22,000	間接投資100.00%	1,843	25,885	-
森麟貿易(上海)有限公司	其他食品什貨、機械器具、家庭電器、布疋衣著服飾品、其他家庭設備及用品、文教娛樂用品、鐘錶眼鏡及清潔用品批發業	550	透過開曼轉投資薩摩亞目前已匯出投資金額 550 仟元，已於 96 年 5 月間經經濟部投審會核准，核准文號經審二字第 0960008509 號	550	-	550	-	-	-	-	-

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(註)
USD26,640仟元	USD27,650仟元	4,741,510仟元

註：淨值五十億元以下部份適用百分之四十，逾五十億以上未超過一佰億部份適用百分之三十，逾一佰億部份適用百分之二十。

東森國際股份有限公司

1.現金及銀行存款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金			
零用金		\$ 1,982	
外幣現鈔		177	
支票存款		3,518	
活期存款		258,527	
外幣存款			
美金	1,625,681.32 匯率 30.29	49,242	
日圓	4,500,530.00 匯率 0.2861	1,288	
澳幣	422.57 匯率 29.22	12	
歐元	1,927.80 匯率 47.75	92	
定期存款	期間 97.06.30-97.07.07 利率 2.65%	45,435	
約當現金			
附買回票券	到期日 97.07.10	548,559	
可轉讓定存單	期間 97.06.03-97.09.03 利率 1.55%	200	
合 計		\$ <u>909,032</u>	

東森國際股份有限公司

2.應收票據明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
高德實業	分時渡假會員卡	\$ 144	
億電通	貨 款	280	
嘉年華電子	"	114	
大新電訊	"	59	
巨倫通信	"	55	
以中電信	"	50	
機霸科技	"	50	
其他	"	144	每筆金額未達科目餘額5%者
合 計		<u>\$ 896</u>	

東森國際股份有限公司

3.其他應收票據明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Silver link	出售子公司開曼股款	\$ 44,698	
減：未實現利息收入		<u>(3,946)</u>	
合 計		<u><u>40,752</u></u>	

東森國際股份有限公司

4.應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
倉儲收入	裝卸及倉儲收入	\$ 33,311	
航運收入		26,787	
穀物收入		8,026	
其他	3C貨款等	13,822	
合 計		<u>\$ 81,946</u>	

東森國際股份有限公司

5.應收關係人帳款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東森得易購	貨 款	\$ <u>12,735</u>	

東森國際股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
應收退稅款	營 所 稅		\$ 173,171	
應收楊梅案瓦斯工程			20,270	
船舶租商耗油款及 進塢耗油款			24,729	
其他應收款		\$ 15,543		
減：備抵呆帳		<u>(5,657)</u>	9,886	
應收利息			<u>586</u>	
合 計			<u><u>\$ 228,642</u></u>	

東森國際股份有限公司

7.其他應收關係人款項明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額	備 註
東森得易購	資金貸予及利息	\$ 120,395	
東森投資	現 金 股 利	4,211	
FESS-Panama	租 傭 船	5,727	
FESS-Bermuda	代 墊 款	687	
東森休閒	租 金	600	
EMI Schiffahrt GmbH	代 墊 款	535	
東森巨蛋	貨 款	169	
合 計		\$ <u>132,324</u>	

東森國際股份有限公司

8.存貨淨額明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨	穀物-玉米及黃豆	\$ 684,215	\$ 854,443	
商品存貨	3C商品	28,212	19,970	
營建存貨	見後附明細	4,352,364	4,001,942	
油 料	見後附明細	94,251	94,251	
物 料		52,593	52,593	
布 巾		<u>715</u>	<u>715</u>	
小 計		5,212,350	\$ <u><u>5,023,914</u></u>	
減:備抵存貨跌價損失		<u>(380,000)</u>		
		<u><u>\$ 4,832,350</u></u>		

東森國際股份有限公司

8.1營建存貨明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

工程名稱	期初餘額	本 期 增 加 數			本 期 減 少	期末餘額	備 註
		土地成本	工程成本	資本化利息	轉列固定資產		
楊梅案	\$ <u>4,351,162</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,202</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>4,352,364</u>	(註)

(註)已由營建存貨-在建工程轉列為營建存貨-待售房地。

東森國際股份有限公司

8.2油料及物料盤存明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
油 料			
ERNST SALAMON		\$ 4,493	
GERTRUD SALAMON		6,649	
MARIA SALAMON		9,362	
WILLIS SALAMOM		17,214	
遠涵輪		30,941	
遠倉輪		15,474	
遠達輪		10,118	
合 計		<u>\$ 94,251</u>	
物 料			
高雄#71		\$ 13,204	
高雄#72		16,392	
台中#1		9,968	
台中#3		9,891	
基隆#32		3,138	
合 計		<u>\$ 52,593</u>	

東森國際股份有限公司

9.預付款項明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小計	合計	
預付費用	保險費	\$ 953		
	租金支出	1,396		
	印花稅等	<u>7,543</u>	\$ 9,892	
其他預付款	預付船東費、般長週轉金		13,100	
預付貨款			104,161	
預付所得稅	94年營所稅複查預繳半數		<u>119,255</u>	
小 計			<u>246,408</u>	
預付關係人款				
東森休閒		\$ 500		
東森巨蛋	租金	450		
FESS-PANAMA	運費	<u>94,043</u>	<u>94,993</u>	
合 計			<u>\$ 341,401</u>	

東森國際股份有限公司

10.其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代理行往來	楊梅工地開發案	\$ 618	
留抵稅額	營業稅	<u>220,669</u>	
合 計		<u>\$ 221,287</u>	

東森國際股份有限公司

11.受限制資產-流動明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
第一銀行	短借質押-定期存單 1.80%-2.65%	\$ 33,404	
"	備償專戶	48,061	
中國信託	法院扣押基金贖回款	379,383	
"	短借質押-定期存款 1.74%-2.37%	<u>51,000</u>	
合 計		<u>\$ 511,848</u>	

東森國際股份有限公司
12.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元/仟股

	期	初	金	額	本	期	增	加	本	期	減	少	依 權 益 法 認	未 按 持 股 金 融 商 品 商 譽 期 末 餘 額	股 權 淨 值	提 供 質 押 或 擔 保 情 形											
被投資事業名稱	股	數	%	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	投資(損)益	換算調整數	比認列增資股	未實現損益	減損損失	股	數	%	金	額	總	價	單價(元/股)	情
FESS-Bermuda	7,000	100.00	\$	296,998	-	\$	-	-	\$	-	(1,934)	\$	(19,114)	\$	-	\$	-	\$	-	7,000	100.00	\$	275,950	275,950	39.42	無	
FESS-Panama	6	100.00		3,377,162	-	-	-	-	-	286,035	(173,744)	-	-	-	6	100.00	3,489,453	3,442,670	573,778.33	無							
香港子公司	12	99.92		101	-	-	-	-	-	(19)	(7)	-	-	-	12	99.92	75	75	6.25	無							
東森投資公司	42,450	84.90		429,953	-	-	-	(4,211)	23,046	-	-	-	-	-	42,450	84.90	448,788	448,788	10.57	無							
東森租賃公司	55,321	73.10		596,355	-	-	-	-	16,407	-	-	-	-	-	55,321	73.10	612,762	612,762	11.08	無							
東凱租賃公司	55,536	73.10		606,039	-	-	-	-	22,173	-	-	-	-	-	55,536	73.10	628,212	628,212	11.31	無							
東森電視公司	146,293	32.94		1,065,879	-	-	-	-	(608,084)	2,255	253,404	(3,317)	-	146,293	26.89	710,137	303,644	2.08	是(註2)								
東森休閒公司	60,000	100.00		41,053	-	-	-	-	(56,170)	-	-	-	-	60,000	100.00	(15,117)	(15,117)	-	無								
鼎森國際公司	1,900	19.00		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,900	19.00	-	-	-	無								
台灣大食品公司	28,000	36.84		293,260	-	-	-	-	10,518	-	-	-	-	28,000	36.84	303,778	303,778	10.85	無								
東森博特利公司	1,400	70.00		427	-	-	-	(1,400)	(427)	-	-	-	-	-	70.00	-	-	-	無								
東森資產公司	182,999	99.99		1,494,323	50,000	500,000	-	-	151,043	-	-	-	-	232,999	99.99	2,145,366	2,145,366	9.21	無								
欣業永公司	20,000	20.00		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000	20.00	-	-	-	無								
Eastern Cookpower	3,000	100.00		10,806	-	-	(3,000)	(9,308)	(849)	(649)	-	-	-	-	-	-	-	-	無								
小計				<u>\$8,212,356</u>		<u>\$ 500,000</u>		<u>\$ (13,946)</u>	<u>\$ (157,834)</u>	<u>\$ (191,259)</u>	<u>\$253,404</u>	<u>\$ (3,317)</u>	<u>\$ -</u>			8,599,404											
加:遞延貸項										(註3)							15,117										
合計																	<u>\$ 8,614,521</u>										

註1：上述持股比例並未併同計算轉投資公司之綜合持股比例。

註2：東森電視3,000仟股設質於金仲億科技股份有限公司，其抵質押情形詳附註十八。

註3：依金管證六第0970040138號規定依持股比例認列東森投資公司期初累積盈餘調整數\$15,922仟元。

東森國際股份有限公司

13.固定資產成本及累計折舊變動明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	科目重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 1,107,612	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,107,612	請參閱財務報告附註 十八	
房屋及建築	1,477,222	-	-	-	1,477,222		
機器設備	390,619	286	(387,231)	-	3,674		
運輸設備	41,829	-	(1,015)	-	40,814		
船舶設備	-	339,902	-	-	339,902		
租賃權益改良	1,054,988	-	(16,496)	-	1,038,492		
其他設備	143,653	678	(1,915)	(95)	142,321		
未完工程及 預付設備款	133,374	14,091	-	-	147,465		
合 計	<u>\$ 4,349,297</u>	<u>\$ 354,957</u>	<u>\$ (406,657)</u>	<u>\$ (95)</u>	<u>\$ 4,297,502</u>		
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	\$ 18,534	\$ 13,364	\$ -	\$ -	31,898		
機器設備	125,728	4,385	(127,027)	-	3,086		
運輸設備	37,053	565	(1,015)	-	36,603		
船舶設備	-	5,353	-	-	5,353		
租賃權益改良	581,582	53,896	(16,496)	-	618,982		
其他設備	27,821	8,487	(1,915)	(33)	34,360		
合 計	<u>\$ 790,718</u>	<u>\$ 86,050</u>	<u>\$ (146,453)</u>	<u>\$ (33)</u>	<u>\$ 730,282</u>		

東森國際股份有限公司

14.存出保證金明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	基隆處卸煤保證金	\$ 70,867	
	台中及高雄穀倉履約保證金	39,297	
	高雄處租賃租約保證金	14,000	
	楊梅案保證金	19,927	
	台電履約保證金	10,000	
	其他(佔本科目餘額5%以下者)	5,998	
合 計		\$ <u>160,089</u>	

東森國際股份有限公司

15. 遞延費用變動明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備 註
債券發行承銷費	\$ <u>688</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>688</u>	按轉換比率分攤

東森國際股份有限公司

16.短期借款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	借款性質	期末餘額	契 約 期 間	利 率	抵 押 或 擔 保
第一銀行	購料借款	\$ 86,930	97.05.23-97.10.20	3.78%	請參閱財務報告附註十九
"	購料借款	88,314	97.06.06-97.11.03	3.89%	
中國信託	購料借款	7,234	97.06.02-97.07.21	3.88%	
"	購料借款	15,118	97.06.02-97.07.21	3.88%	
"	購料借款	7,035	97.06.30-97.08.29	4.33%	
"	購料借款	5,959	97.06.24-97.08.25	4.37%	
"	購料借款	5,978	97.06.24-97.08.25	4.37%	
"	購料借款	5,986	97.06.25-97.08.25	4.37%	
"	購料借款	4,292	97.06.25-97.08.25	4.37%	
"	購料借款	69,085	97.06.27-97.08.22	3.57%	
"	購料借款	<u>7,273</u>	97.06.27-97.08.18	3.57%	
合 計		\$ <u><u>303,204</u></u>			

東森國際股份有限公司

17. 應付票據明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
聯 恩 電 腦		\$ 1,200	
志 閎 工 程 行		1,144	
安 鈞		1,072	
益 強 公 司		831	
北 燁 企 業		791	
宇 興 工 業		718	
志 鴻 工 程 行		710	
其 他		<u>7,431</u>	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$ 13,897</u>	

東森國際股份有限公司

18.應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
楊 大 安	楊 梅 案 設 計 費	\$ 2,442	
其 他		<u>32,718</u>	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$ 35,160</u>	

東森國際股份有限公司

19. 應付關係人款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
欣業永	租 金	\$ <u>30</u>	
應付帳款			
陸輝營造	營 建 工 程 款	\$ 483,025	
FESS-PAMAMMA	油 款	<u>1,232</u>	
合計		\$ <u>484,257</u>	

東森國際股份有限公司

20. 應付費用明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 費 用	薪 資	\$ 69,289	
	利 息	3,617	
	保 險 費	5,405	
	勞 務 費	2,363	
	勞 務 工 資	3,381	
	港埠管理費	4,220	
	交 際 費	3,148	
	離 租 租 金	3,202	
	佣 金	2,895	
	稅 捐	1,404	
	系統維護費	1,933	
	行銷管理費	1,289	
	其 他	<u>12,044</u>	(佔本科目餘額1%以下者)
合 計		<u>\$ 114,190</u>	

東森國際股份有限公司

21.其他應付款項明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
其他應付款	應付95年度員工紅利	\$ 6,276	
	應付96年度員工紅利	52,860	
	其他	375	
		<u>\$ 59,511</u>	

東森國際股份有限公司

22.預收款項明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	租金、穀物等	\$ 113,906	
	油 款	115,279	
	房 地 款	43,221	
	其 他	23,441	
合 計		<u>\$ 295,847</u>	(佔本科目餘額5%以下者)

東森國際股份有限公司

23. 其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	碼 頭 管 理 費	\$ 28,865	
	碼 頭 通 過 費	3,756	
	理 賠 款	6,873	
	其 他	<u>21,437</u>	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$ 60,931</u>	

東森國際股份有限公司

24.長期付息負債及一年內到期長期借款明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 擔 保	備 註
中國信託	信用借款	\$ 186,013	97.05.29-99.05.29	2.92%	請參閱財報附註十八	
〃	信用借款	989,034	97.05.29-99.05.29	2.92%		
金仲億科技	抵押借款	22,000	95.07.27-98.04.27	4.15%		
	減：一年內到期部份	<u>(22,000)</u>				
	淨 額	<u>\$ 1,175,047</u>				

東森國際股份有限公司

25.應付公司債明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行期間	還本付息辦法	利率 %	金額				擔保 情形	備 註
					發行總額	已轉換金額	已贖回金額	年底餘額		
國內第四次無擔保可轉換公司 減：一年內到期部分	中國開發工業銀行	93.12.09-98.12.09	到期一次清償	-	\$ <u>1,500,000</u>	\$ <u>1,470,100</u>	\$ <u>-</u>	\$ 29,900 <u>(29,900)</u> \$ <u>-</u>	無	

東森國際股份有限公司

26. 其他負債明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
應計退休金負債			\$ 204,615	
存入保證金	工程保證金	\$ 1,090		
	其他	99	1,189	
遞延貸項	聯屬公司間利益	1,970		
	未實現損益	83,311	85,281	
長期投資貸項			15,117	
合 計			\$ 306,202	

東森國際股份有限公司

27.營業收入明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
銷貨收入	銷售穀物及3C媒體商品等	\$ 1,424,727		
銷貨退回及折讓		<u>(1,308)</u>	\$ 1,423,419	
倉儲收入				
裝卸業務收入	台中港1號碼頭穀倉	102,993		
	台中港3號碼頭穀倉	77,063		
	高雄港71號碼頭穀倉	21,587		
	高雄港72號碼頭穀倉	57,403		
	基隆港卸煤碼頭	<u>19,136</u>	278,182	
倉儲租金收入	台中港1號碼頭穀倉	24,774		
	台中港3號碼頭穀倉	17,877		
	高雄港71號碼頭穀倉	31,160		
	高雄港72號碼頭穀倉	<u>12,469</u>	86,280	
其他營業收入	倉儲其他收入等		1,450	
海運收入				
自有船運輸收入		25,631		
自有船船舶出租收入		83,996		
租傭船運輸收入		169,549		
租傭船船舶出租收入		1,627,112		
其他營業收入		<u>115</u>	<u>1,906,403</u>	
合計			<u>\$ 3,695,734</u>	

東森國際股份有限公司

27.營業成本明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
銷貨成本(買賣業)				
期初存貨		\$ 215,527		
加：本期進貨		1,889,619		
減：期末存貨		<u>712,427</u>		
進銷成本			\$ 1,392,719	
倉儲成本	港埠費用	160,761		
	業務費用	191,653		
	維護費用	4,509		
	租賃權益改良折舊	<u>43,512</u>	400,435	
海運成本	船舶營運成本		862,130	
營建成本				
其他營業成本			<u>81</u>	
合計			<u><u>\$ 2,655,365</u></u>	

東森國際股份有限公司

27.1營業成本-港埠費用明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
建 物 機 械 租 金		\$ 109,460	
港 埠 管 理 費		41,596	
碼 頭 地 租		8,320	
其 他	科目餘額小於5%者	<u>1,385</u>	
合 計		<u>\$ 160,761</u>	

東森國際股份有限公司

27.2營業成本-業務費用明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
職 工 薪 資		\$ 111,618	
工 資		22,407	
動 力 費		18,289	
保 險 費		11,634	
折 舊		14,389	
其 他	科目餘額小於5%者	13,316	
合 計		\$ <u>191,653</u>	

東森國際股份有限公司

27.3 營業成本-海運成本明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
運 費 支 出		\$ 719,148	
佣 金		103,475	
其 他	科目餘額小於5%者	39,507	
合 計		<u>\$ 862,130</u>	

東森國際股份有限公司

28.1推銷費用明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 4,736	
租 金		31,600	
行 銷 費		7,692	
企 劃 費		1,638	
廣 告 費		3,267	
水 電 瓦 斯 費		6,471	
職 工 福 利		2,137	
傳 播 媒 體		15,369	
運 費		5,910	
保 全 費		2,720	
折 舊		19,780	
戶 外 媒 體		1,514	
保 固 費		1,885	
稅 捐		2,153	
銷 售 工 具		1,525	
其 他 費 用		3,593	(佔本科目餘額1%以下者)
合 計		\$ <u><u>111,990</u></u>	

東森國際股份有限公司

28.2管理費用明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 119,512	
租 金		7,379	
勞 務 費		7,459	
保 險 費		5,148	
旅 費		3,265	
捐 贈		5,050	
交 際 費		30,978	
其 他 費 用		31,474	(佔本科目餘額1%以下者)
合 計		<u>\$ 210,265</u>	

東森國際股份有限公司

29.營業外收入及利益、營業外費用及損失明細表

民國九十七年六月三十日(重編後)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入	活存、定存、資金貸 予他人利息收入等	\$ 18,521	
股利收入		525	
租金收入		600	
出售下腳及廢料收入		299	
什項收入		<u>5,302</u>	
合 計		<u>\$ 25,247</u>	
營業外費用及損失			
利息支出	長、短借款息等	\$ 19,276	
權益法認列之投資損失		173,756	
財務費用		630	
存貨跌價損失	營建存貨跌價損失	380,000	
兌換損失淨額		35,507	
處分資產損失		6,486	
什項支出		<u>17,153</u>	
合 計		<u>\$ 632,808</u>	