

股票代碼：8044

網路家庭國際資訊股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報告未經會計師核閱)

公司地址：台北市敦化南路二段105號12樓
電話：(02)2700-0898

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~20
(五)關係人交易	21
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	23~27
(十一)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~29
(十二)部門別財務資訊	29

此合併報表未經會計師核閱
網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金(附註四(一))	\$ 2,694,578	68	2,515,395	70	2102 銀行借款(附註四(五))	\$ -	-	100,000	3
1121 應收票據(附註二及四(二))	9,601	-	7,813	-	2120 應付票據	6,762	-	4,303	-
1140 應收帳款淨額(附註二、四(二))	316,437	8	254,502	7	2140 應付帳款	1,268,463	32	1,174,796	33
1200 存貨(減備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額) (附註二及四(三))	269,545	7	148,416	4	2160 應付所得稅	6,973	-	43,986	1
1190 其他金融資產—流動(附註五)	95,236	2	78,100	2	2170 應付費用(附註五)	268,830	7	241,624	7
1286 遞延所得稅資產—流動(附註二)	10,308	-	4,860	-	2210 其他應付款項	62,998	2	33,292	1
1291 受限制資產(附註六)	208,100	5	238,000	7	2240 其他金融負債—流動(附註四(六))	395,404	10	265,704	8
1298 其他流動資產	38,306	1	35,008	1	2261 預收貨款	247,951	6	249,305	7
	<u>3,642,111</u>	<u>91</u>	<u>3,282,094</u>	<u>91</u>	2280 其他流動負債	9,193	-	10,442	-
					負債合計	<u>2,266,574</u>	<u>57</u>	<u>2,123,452</u>	<u>60</u>
基金及投資：					股東權益：				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及四(四))	40,763	1	42,304	1	股本：				
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	41,554	1	41,577	1	3110 普通股股本(附註四(七))	821,308	21	692,439	19
	<u>82,317</u>	<u>2</u>	<u>83,881</u>	<u>2</u>	資本公積(附註二)：				
固定資產(附註二)：					3211 資本公積—普通股股票溢價	52,650	1	25,532	1
成本：					3220 資本公積—庫藏股票交易	-	-	129	-
1551 運輸設備	4,214	-	1,637	-	3260 資本公積—長期投資	123,604	3	94,962	3
1561 辦公設備	446,450	11	377,589	11	3271 資本公積—員工認股權(附註四(八))	607	-	12,249	-
1631 租賃改良	149,683	4	97,170	3	保留盈餘：				
	<u>600,347</u>	<u>15</u>	<u>476,396</u>	<u>14</u>	3310 法定盈餘公積(附註二及四(九))	92,383	2	51,575	1
15X9 累積折舊	(383,195)	(9)	(315,121)	(8)	3320 特別盈餘公積(附註四(九))	-	-	1,942	-
1672 預付設備款	2,203	-	3,299	-	3350 累積盈虧(附註四(九))	272,318	7	297,051	8
	<u>219,355</u>	<u>6</u>	<u>164,574</u>	<u>6</u>	股東權益其他項目：				
無形資產：					3420 累積換算調整數(附註二)	(600)	-	3,130	-
1770 遞延退休金成本	552	-	289	-	3480 庫藏股票(附註二及四(十))	-	-	(2,512)	-
其他資產：					母公司股東權益小計	1,362,270	34	1,176,497	32
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註二)	38,642	1	45,195	1	少數股權	372,971	9	288,501	8
1888 其他資產—其他(附註二)	18,838	-	12,417	-	股東權益合計	1,735,241	43	1,464,998	40
	<u>57,480</u>	<u>1</u>	<u>57,612</u>	<u>1</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計	<u>\$ 4,001,815</u>	<u>100</u>	<u>3,588,450</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 4,001,815</u>	<u>100</u>	<u>3,588,450</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

此合併報表未經會計師核閱
網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註二)	\$ 11,383,535	102	10,261,818	102
4170 減：銷貨退回及折讓	217,789	2	199,626	2
營業收入淨額	11,165,746	100	10,062,192	100
5000 營業成本(附註四(三))	9,198,387	82	8,345,715	83
營業毛利	1,967,359	18	1,716,477	17
營業費用：				
6100 推銷費用	1,322,547	12	1,091,417	11
6200 管理及總務費用	214,701	2	203,836	2
6300 研究發展費用	100,413	1	80,826	1
	1,637,661	15	1,376,079	14
營業淨利	329,698	3	340,398	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	10,802	-	5,693	-
7122 股利收入	1,883	-	1,819	-
7140 處分投資利益	-	-	22,237	-
7480 什項收入	3,196	-	3,661	-
	15,881	-	33,410	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	1,058	-	2,059	-
7560 兌換損失(附註二)	1,656	-	2,555	-
7630 減損損失(附註二及四(四))	-	-	15,021	-
7880 什項支出	51	-	-	-
	2,765	-	19,635	-
合併稅前淨利	342,814	3	354,173	3
8110 所得稅費用(附註二)	44,194	-	43,368	-
合併稅後淨利	\$ 298,620	3	\$ 310,805	3
歸屬予：				
母公司股東	\$ 273,584	3	297,548	3
9602 少數股權	25,036	-	13,257	-
	\$ 298,620	3	\$ 310,805	3
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
歸屬於母公司之每股盈餘(元) (附註二及四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.70	3.36	4.78	4.35
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 4.13	3.75
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.65	3.31	4.61	4.19
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 3.97	3.61

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

此合併報表未經會計師核閱
 網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 298,620	310,805
調整項目：		
折舊費用	54,613	41,081
攤銷費用	4,743	3,027
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,876	(3,318)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,684
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(14)	891
處分及報廢固定資產(利益)損失	(5)	12
處分投資利益	-	(22,237)
金融資產減損損失	-	15,021
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	83	(749)
應收帳款	(22,968)	(28,372)
存貨	(83,680)	(13,914)
其他流動資產	(23,812)	(21,022)
其他金融資產-流動	12,377	177
遞延所得稅資產淨額	3,674	(2,928)
應付票據	(2,035)	(1,918)
應付帳款	(13,611)	66,423
應付所得稅	(51,384)	(272)
應付費用	(22,915)	(6,133)
其他應付款項	(7,431)	(21,314)
預收貨款	12,194	7,021
其他金融負債-流動	82,809	76,524
其他流動負債	(13,698)	(14,673)
營業活動之淨現金流入	<u>230,436</u>	<u>386,816</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

此合併報表未經會計師核閱
網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
投資活動之現金流量：		
處分採權益法之長期股權投資價款	-	24,377
預付長期投資款增減	-	300,000
購置固定資產	(91,857)	(76,408)
處分固定資產價款	583	29
受限制資產增減	29,900	4,000
其他金融資產－非流動	190	(5,861)
其他資產	<u>(10,026)</u>	<u>(4,901)</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(71,210)</u>	<u>241,236</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	(100,000)	-
發放現金股利	(280,814)	(234,172)
員工執行認股權	31,548	26,416
少數股權增資	<u>6,000</u>	<u>196,849</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(343,266)</u>	<u>(10,907)</u>
匯率影響數	(3,645)	6,793
本期現金淨增減數	(187,685)	623,938
期初現金餘額	<u>2,882,263</u>	<u>1,891,457</u>
期末現金餘額	<u>\$ 2,694,578</u>	<u>\$ 2,515,395</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 1,144</u>	<u>1,981</u>
支付所得稅	<u>\$ 91,904</u>	<u>45,507</u>
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
購置固定資產	\$ 88,381	77,080
加：期初其他應付款	21,672	7,863
減：期末其他應付款	<u>(18,196)</u>	<u>(8,535)</u>
支付現金	<u>\$ 91,857</u>	<u>76,408</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

此合併報表未經會計師核閱
網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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

網路家庭國際資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國八十七年七月十四日，主要業務為資訊軟體服務、電子資訊供應服務、資料處理服務、事務性機器設備批發及零售、資訊軟體批發及零售業務。

本公司股票於民國九十三年八月三十日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會決議通過上櫃申請，並於民國九十四年一月二十五日掛牌交易。

本公司為提高競爭力及經營績效，以民國九十九年四月三十日為分割基準日將商店街事業部門分割與子公司商店街市集國際資訊股份有限公司，並經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准分割後繼續上櫃。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底，員工人數各約為1,101人及938人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表之編製基礎

1.民國一〇一年及一〇〇年前三季列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司		子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
名 稱				101.9.30	100.9.30	
本 公 司	電週文化事業(股)公司	雜誌圖書出版	100.00 %	100.00 %	電週文化事業(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本46,356千元。	
"	連科通訊(股)公司	第二類電信事業等	100.00 %	100.00 %	連科通訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本125,000千元。	
"	PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	貿易及轉投資業務	100.00 %	100.00 %	PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.，截至民國一〇一年九月三十日實收資本美金122千元。	

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
			101.9.30	100.9.30	
本公司	PCHOME US INC.	電子商務 交易平台	90.91 %	90.91 %	PCHOME US INC.，截至民國一〇一年九月三十日實收資本美金4,400千元。
"	網家旅行社(股)公司	旅遊業	100.00 %	100.00 %	網家旅行社(股)公司，於民國一〇一年四月二十五日辦理清算，目前尚在進行中。
"	露天市集國際資訊(股)公司	電子資訊 供應服務業	65.00 %	65.00 %	露天市集國際資訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本420,000千元。
"	橘子電視(股)公司	網路電視 媒體業務	100.00 %	100.00 %	橘子電視(股)公司，於民國一〇一年九月七日核准解散，目前尚在進行清算中。
"	樂屋國際資訊(股)公司	不動產買 賣及租賃 網路資訊 服務平台 業務	21.99 %	25.04 %	樂屋國際資訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本156,000千元。本公司持股雖未超過百分之五十，惟對該公司之財務營運及人事方針具有控制力，故將其列入合併財務報表編製。
"	國際連(股)公司	網際網路 服務	100.00 %	100.00 %	國際連(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本1,000千元。
"	來客國際資訊(股)公司	O2O (Online to Offline)網 路購物平 台業務	34.72 %	41.67 %	來客國際資訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本72,000千元。(註)
"	支付連國際資訊(股)公司	資訊處理 及電子資 訊供應服 務	100.00 %	100.00 %	支付連國際資訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本50,000千元。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
			101.9.30	100.9.30	
本公司	商店街市集國際資訊(股)公司	網際網路服務	59.91 %	59.91 %	商店街市集國際資訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本141,500千元。
"	ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	投資業務	100.00 %	- %	ECOMMERCE GROUP CO., LTD.，截至民國一〇一年九月三十日實收資本美金350千元。
商店街市集國際資訊(股)公司	來客國際資訊(股)公司	O2O (Online to Offline)網路購物平台業務	41.67 %	50.00 %	來客國際資訊(股)公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本72,000千元。(註)
PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	PCHOME ONLINE INC.	貿易及轉投資業務	100.00 %	100.00 %	PCHOME ONLINE INC.，截至民國一〇一年九月三十日實收資本美金100千元。
ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	EC GLOBAL INC.	投資業務	100.00 %	- %	EC GLOBAL INC.，截至民國一〇一年九月三十日實收資本美金350千元。
PCHOME ONLINE INC.	PC HOME ONLINE (HK) LTD.	資訊軟體服務及轉投資業	100.00 %	100.00 %	PC HOME ONLINE (HK) LTD.，截至民國一〇一年九月三十日實收資本港幣5,641千元。
EC GLOBAL INC.	網家全球股份有限公司	投資業務	100.00 %	- %	網家全球股份有限公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本港幣2,719千元。
PC HOME ONLINE (HK) LTD.	上海土度技術諮詢有限公司	軟件及因特網的技術諮詢及顧問服務	100.00 %	100.00 %	上海土度技術諮詢有限公司，截至民國一〇一年九月三十日實收資本人民幣1,242千元。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司		子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
名	稱			101.9.30	100.9.30	
網家全球股份有限公司	網家網路貿易(深圳)有限公司			電子商務 國際貿易	100.00 %	

註：合併公司持股超過百分之五十，故將其列入合併財務報表編製。

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季合併財務報表之編製主體為本公司及上述被投資公司（以下簡稱「合併公司」）。

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。
3. 合併公司間所有重大之內部交易均已於合併報表中銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及國內子公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，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，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三) 會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能有差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值部分，認列減損損失。

(六)金融商品

1.以成本衡量之金融資產：

係未具重大影響力且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。

2.應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。對呆滯、過時或無法使用之存貨，估計可使用價值或殘值後提列備抵存貨呆滯損失。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)固定資產及折舊

折舊性固定資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出。出售固定資產之損益列為當年度之損益。

折舊採直線法按其估計耐用年數計提。租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。主要資產之耐用年數列示如下：

運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃改良	1~5年

(九)遞延費用

電腦軟體成本以取得成本為列帳基礎，按預計使用年限平均攤提。

(十)退休金

本公司及部分子公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休金辦法部分以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限二十七年採直線法攤銷之數。本公司及部份子公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司及部分子公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

國外子公司因當地法令無退休金之規定，子公司亦無訂立員工退休辦法，故不適用十八號公報。

(十一)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，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。並將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，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵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。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或之分類，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。

本公司及子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司之主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以Black & Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十三)員工紅利

本公司員工紅利係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利金額，並依員工紅利之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。

嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(十五)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

(十七)收入認列方法

營業收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入，當商品銷售之交易包括後續服務時，若此後續服務之金額可以辨認，於資產負債表日以後續服務之收入減除成本後淨額，予以遞延，並於服務履行期間認列收入及成本。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

網路廣告刊登服務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入，合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之比率衡量交易完成程度。

出售期刊銷貨時認列收入，附退貨權之銷貨，如符合特定於銷貨時認列銷貨收入，於期末估計退貨率預提銷貨退回。

廣告交換交易僅限於其公平價值已達可決定者，方認列交換交易之收入及費用；公平價值之決定，係基於企業過去六個月內與不相關之第三者，對類似之廣告所收取之現金、有價證券及可隨時轉換為定額現金之商品，惟交換交易雙方以貨幣性資產互抵交易所應支付之金額，該貨幣性資產之金額不得視為交換交易公平價值之證據。若公平價值無法依上述原則決定者，該交換交易以廣告之帳列價值入帳。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十九)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘影響甚微。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現金	\$ 226	169
支票存款	31,840	7,515
活期存款	1,648,118	1,814,886
外幣存款	428,850	20,775
定期存款	<u>585,544</u>	<u>672,050</u>
合計	<u>\$ 2,694,578</u>	<u>2,515,395</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 9,601	7,813
應收帳款	326,183	273,164
減：備抵減損損失	<u>(9,746)</u>	<u>(18,662)</u>
淨額	<u>316,437</u>	<u>254,502</u>
合計	<u>\$ 326,038</u>	<u>262,315</u>

(三)存貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
商品存貨	\$ 271,759	150,796
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(2,214)</u>	<u>(2,380)</u>
合計	<u>\$ 269,545</u>	<u>148,416</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季營業成本組成明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
銷貨及各項業務成本	\$ 9,195,637	8,332,098
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(14)	11,614
存貨報廢損失	566	-
存貨盤虧	<u>2,198</u>	<u>2,003</u>
	<u>\$ 9,198,387</u>	<u>8,345,715</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產—非流動

被投資公司名稱	101.9.30		100.9.30	
	股權 比例	帳面價值	股權 比例	帳面價值
以成本衡量之金融資產-非流動				
普通股				
奇唯科技(股)公司	1.86 %	\$ 2,846	3.72 %	2,846
網擎資訊軟體(股)公司	7.42 %	4,031	7.42 %	4,031
康迅數位整合(股)公司	12.51 %	4,510	12.51 %	4,510
威寶電信(股)公司	0.01 %	1,447	0.02 %	2,988
愛比科技(股)公司	19.44 %	26,914	19.44 %	26,914
其他		1,015		1,015
合 計		\$ 40,763		42,304

合併公司所持有之股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司所投資之愛比科技(股)公司於民國一〇〇年四月二十日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損，減損基準日為民國一〇〇年七月一日，經評估投資價值已減損，故於民國一〇〇年度認列減損損失15,021千元。

合併公司所投資之威寶電信(股)公司於民國一〇〇年十一月二十五日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損，減損基準日為民國一〇〇年十二月二十一日，經評估投資價值已減損，故於民國一〇〇年度認列減損損失1,541千元。

(五)短期借款

	101.9.30	100.9.30
信用貸款	\$ -	100,000

民國一〇一年及一〇〇年前三季之短期借款利率皆為2.84%。截至民國一〇一年及一〇〇年九月底，與各往來金融機構約定之短期融資額度皆為200,000千元，未使用餘額分別為200,000千元及100,000千元。

(六)其他金融負債—流動

	101.9.30	100.9.30
代收貨款	\$ 393,341	247,278
其他	2,063	18,426
合 計	\$ 395,404	265,704

代收貨款係為合併公司與網路店家及賣家簽訂契約受託辦理網路線上交易貨款代收服務而應支付網路店家及賣家之款項。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)股本

本公司於民國一〇一年六月十九日經股東會決議以未分配盈餘轉增資110,614千元，分為11,061千股，增資基準日訂為民國一〇一年八月七日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議以未分配盈餘轉增資96,092千元，分為9,609千股，增資基準日訂為民國一〇〇年七月二十五日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季員工認股權執行轉換分別為1,807千股及1,375千股，收取股款分別為32,554千元及30,276千元。

本公司截至民國一〇一年九月底員工認股權執行轉換情形如下：

基 準 日	轉換股數		溢價轉列		辦理變更情形
	(千股)	股 款	資本公積		
一〇〇年三月四日	326	7,682	6,651		已 完 成
一〇〇年三月三十一日	140	2,845	2,260		"
一〇〇年六月三十日	665	14,871	12,510		"
一〇〇年九月三十日	244	4,878	4,111		"
一〇〇年十二月三十一日	124	1,964	1,385		"
一〇一年三月三十日	733	13,759	11,120		"
一〇一年六月二十七日	855	15,302	11,956		"
一〇一年九月三十日	219	3,493	2,714		進 行 中
合 計	<u>3,306</u>	<u>64,794</u>	<u>52,707</u>		

本公司於民國一〇一年三月三十日經董事會決議註銷庫藏股，註銷股數106千股，減資金額為1,060千元，減資基準日訂為民國一〇一年三月三十一日，業已辦妥相關變更登記。

(八)員工認股權證

1.本公司分別於民國九十七年八月二十七日及十二月十九日發行員工認股權證1,900,000單位及1,900,000單位，每1單位可認購普通股1股。上開發行之認股權證之存續期間均為四年，認股權人自授予員工認股權憑證屆滿二年後可行使認股權比例之50%，屆滿三年可行使認股權比例100%。認股權行使價格分別為發行日當日之收盤價格26.10元及19.50元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(辦理現金增資、盈餘轉增資與資本公積轉增資等)，認股權行使價格依規定公式予以調整，調整後行使價格分別為17.90元及13.41元。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	101年前三季		100年前三季	
	數量(千股)	加權平均 行使價格	數量(千股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	1,874	\$ 21.90	3,258	21.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,760)	17.93	(1,213)	21.78
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>114</u>		<u>2,045</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>114</u>		<u>1,190</u>	
本期給予之認股選擇權加權 平均公平價值	\$ <u>6.31</u>		<u>6.31</u>	

3. 本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因股份基礎給付交易所產生之費用分別為0元及2,525千元。其相關之方法及假設資訊如下：

評價模式	Black-Scholes選擇權評價模式	員工認股權給予日	
		97.08.27	97.12.19
假設	假設	-	-
	股利率	%	%
	預期價格波動性	42.55 %	41.50 %
	無風險利率	1.891 %	1.891 %
	預期存續期間	4.0年	4.0年

4. 本公司截至民國一〇一年九月三十日止酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	截至101.9.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量 (千股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	101.9.30 可行使之數量 (千股)	加權平均 行使價格
\$ 13.41	114	0.22年	\$ 13.41	114	\$ 13.41

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)盈餘分配

未分配盈餘於民國一〇一年及一〇〇年前三季變動情形如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額—一月一日	\$ 407,580	356,501
加：本期淨利轉入	273,584	297,548
減：提列法定公積	(40,808)	(35,650)
迴轉(提列)特別盈餘公積	1,942	(544)
現金股利	(258,100)	(224,215)
盈餘轉增資	(110,614)	(96,092)
庫藏股註銷	(1,266)	-
長期投資按持股比例認列被投資公司 股東權益	-	(497)
期末餘額—九月三十日	<u>\$ 272,318</u>	<u>297,051</u>

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：

員工紅利 1~15%

其餘盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會議決議之。

本公司股利政策係採剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘方以股票及現金股利之方式分派之。惟股票股利分派比例以不高於當年度股利之百分之八十為原則。此盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經董事會通過後提股東會議決之。

本公司於編製民國一〇一年及一〇〇年前三季財務報表時，係以截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止之稅後淨利乘上章程所定員工紅利預計分配成數，分別認列員工紅利金額為27,085千元及32,135千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據次年股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年六月十九日及一〇〇年六月十七日股東常會決議民國一〇〇年及九十九年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利—現金股利	\$ <u>44,087</u>	\$ <u>41,639</u>

民國一〇〇年及九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額並無差異。

有關本公司各年度盈餘分配情形可於公開資訊觀測站查詢。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)庫藏股票

本公司於民國一〇一年三月三十日經董事會決議註銷於民國九十八年三月十六日至九十八年三月二十三日累計買回之庫藏股票共計106千股，帳面價值2,512千元，分別減少股本1,060千元、資本公積—普通股股票溢價57千元、資本公積—庫藏股票交易129千元及累積盈虧1,266千元。

(十一)每股盈餘

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季計算歸屬於母公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
	股數：千股	股數：千股	股數：千股	股數：千股
本期淨利	\$ 301,502	273,584	327,371	297,548
加權平均流通在外普通股股數	81,409	81,409	68,428	68,428
具稀釋作用之潛在普通股—認股權證	878	878	2,241	2,241
具稀釋作用之潛在普通股—員工分紅	363	363	350	350
稀釋作用之股數	82,650	82,650	71,019	71,019
追溯調整後加權平均流通在外普通股股數			79,357	79,357
追溯調整後具稀釋作用之潛在普通股股數			3,004	3,004
追溯調整後稀釋作用之股數			82,361	82,361
基本每股盈餘(元)	\$ 3.70	3.36	4.78	4.35
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.65	3.31	4.61	4.19
基本每股盈餘(元)—追溯調整			\$ 4.13	3.75
稀釋每股盈餘(元)—追溯調整			\$ 3.97	3.61

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值資訊

<u>金 融 資 產</u>	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
以成本衡量之金融資產	\$ 40,763	-	42,304	-
公平價值與帳面價值相等之				
金融資產合計數	<u>3,365,506</u>	3,365,506	<u>3,135,387</u>	3,135,387
金融資產合計數	<u>\$ 3,406,269</u>		<u>3,177,691</u>	
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之				
金融負債合計數	<u>\$ 2,002,457</u>	2,002,457	<u>1,819,719</u>	1,819,719

2. 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

合併公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (1) 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，因為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、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、受限制資產、其他金融資產—非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款及其他金融負債—流動等。
- (2) 存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

3. 財務風險資訊

(1) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司未顯著集中與單一客戶、單一交易相對人或單一產業型態進行交易。

(2) 流動風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
賽特資訊服務(股)公司	與本公司之負責人同一人
巨思文化事業(股)公司	"
網路家庭投資開發(股)公司	"

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	101年前三季		100年前三季	
	佔本公司		佔本公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
彙計	\$ -	- %	95	- %

上列銷貨價格與銷貨條件皆與一般銷貨相同。

2.其 他

合併公司於民國一〇〇年前三季收取網路家庭投資開發(股)公司等租金收入為61千元。

3.應收(付)款項

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
其他金融資產—流動				
彙計	\$ 9	0.01 %	9	0.01 %
應付費用				
彙計	\$ 20	0.01 %	20	0.01 %

六、質押之資產

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底計有下列資產用途受有限制：

	101.9.30	100.9.30	抵 押 用 途
質押定期存款—流動	\$ 208,100	238,000	履約保證擔保及進貨擔保
質押定期存款—非流動	600	750	假扣押之擔保等
存出保證金	40,954	40,827	辦公室之押金等
合 計	\$ 249,654	279,577	

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底承租辦公室之租賃合約，未來一年應給付租金如下：

<u>101年前三季</u>			
<u>租賃標的物</u>	<u>契約期間</u>	<u>租金費用</u>	<u>未來一年應給付之租金</u>
廠房及倉庫等	最遲至106.04.30	\$ <u>117,839</u>	<u>161,502</u>

<u>100年前三季</u>			
<u>租賃標的物</u>	<u>契約期間</u>	<u>租金費用</u>	<u>未來一年應給付之租金</u>
廠房及倉庫等	最遲至103.08.30	\$ <u>82,915</u>	<u>135,844</u>

本公司於民國九十三年七月與非關係人簽訂網路電話等服務合約，並於民國九十八年四月一日簽訂新合約，本公司依合約內容每月按付費服務之淨收入依約定比例分攤。另因本公司於民國一〇〇年三月一日將相關網路電話等服務業務轉讓給100%持有之子公司連科通訊(股)公司，本公司、連科通訊(股)公司與非關係人簽訂三方合約，由本公司擔保連科通訊(股)公司將依服務合約對非關係人履行合約義務。

合併公司為承租公務車及承租大樓於民國一〇一年及一〇〇年九月底而開立之應付存出保證票據分別為111,670千元及46,412千元。

合併公司依電信商品(服務)定型化契約應記載及不得記載事項之規定，發行Skype點數應由金融機構提供足額履約保證，合併公司為此與上海商業儲蓄銀行簽訂履約保證合約書，保證額度為130,000千元，截至民國一〇一年九月底合併公司預收Skype點數金額為91,629千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、其他

- (一)民國一〇〇年前三季財務報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。
- (二)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由董事長、總經理及財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	會計部門、資 訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(2)	\$ 3,757,194	(26,287)	3,730,907
基金及投資	82,610	-	82,610
固定資產	186,534	-	186,534
無形資產(2)	552	(552)	-
其他資產(1)	44,318	25,212	69,530
總資產	\$ 4,071,208	(1,627)	4,069,581
流動負債	\$ 2,388,145	-	2,388,145
其他負債 (1)及(2)	-	22,761	22,761
總負債	\$ 2,388,145	22,761	2,410,906
股本	\$ 693,679	-	693,679
預收股本	1,006	-	1,006
資本公積(4)	160,238	(121,274)	38,964
保留盈餘(2)及(4)	461,097	98,340	559,437
非控制權益(2)	367,265	(1,454)	365,811
其他股東權益項目	(222)	-	(222)
股東權益	\$ 1,683,063	(24,388)	1,658,675
負債及股東權益總額	\$ 4,071,208	(1,627)	4,069,581

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日年資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(2)	\$ 3,642,111	(16,016)	3,626,095
基金及投資	82,317	-	82,317
固定資產	219,355	-	219,355
無形資產(2)	552	(552)	-
其他資產(1)	57,480	17,015	74,495
總資產	\$ 4,001,815	447	4,002,262
流動負債	\$ 2,266,574	-	2,266,574
其他負債(1)及(2)	-	24,242	24,242
總負債	\$ 2,266,574	24,242	2,290,816
股本	\$ 821,308	-	821,308
資本公積(4)	176,861	(121,274)	55,587
保留盈餘(2)及(4)	364,701	123,147	487,848
非控制權益(2)	372,971	(1,426)	371,545
其他股東權益項目	(600)	-	(600)
股東權益	\$ 1,735,241	447	1,735,688
負債及股東權益總額	\$ 4,001,815	24,689	4,026,504

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年前三季損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(3)	\$ 11,165,746	(498)	11,165,248
營業成本	(9,198,387)	-	(9,198,387)
營業毛利	1,967,359	(498)	1,966,861
營業費用(2)及(3)	(1,637,661)	1,071	(1,636,590)
營業淨利	329,698	573	330,271
營業外收入及利益	15,881	-	15,881
營業外支出及費用	(2,765)	-	(2,765)
稅前淨利	342,814	573	343,387
所得稅費用	(44,194)	-	(44,194)
稅後淨利((2)~(3))	<u>\$ 298,620</u>	<u>573</u>	<u>299,193</u>
歸屬：			
— 母公司	\$ 273,584	553	274,137
— 非控制權益	25,036	20	25,056
合計	<u>\$ 298,620</u>	<u>573</u>	<u>299,193</u>

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為20,774千元及10,308千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為4,438千元及6,707千元。
- (2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益減少之金額計24,388千元及分別減少流動資產5,513千元、無形資產552千元及其他負債18,323千元；於民國101年9月30日認列於權益減少之金額計23,795千元及分別減少流動資產5,708千元、無形資產552千元及其他負債17,535千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年前三季並因此調整減少應認列之退休金費用計573千元。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)合併公司於客戶加入開店平台時贈送部分商家點數，並認列為銷售費用。依據客戶忠誠計畫，應視為銷售時給予客戶之優惠，估列遞延收入，兌換時再認列為收入。使得營業收入減少498千元，營業費用減少498千元。
- (4)合併公司依我國會計準則，以前年度採權益法評價之被投資公司未按原持股比例認購被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，就增減數調整資本公積，轉換至IFRSs後，應將該等資本公積調整至保留盈餘，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整保留盈餘之金額皆為121,274千元。
- (四)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (五)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	網路家庭國際資訊(股)公司	連科通訊(股)公司	1	銷貨	8,231	與一般交易條件相同	0.07 %
0	"	"	1	進貨	48	"	- %
0	"	"	1	勞務費	2,584	無其他交易對象可資比較	0.02 %
0	"	露天市集國際資訊(股)公司	1	銷貨	3,869	與一般交易條件相同	0.03 %
0	"	"	1	廣告費	1,800	無其他交易對象可資比較	0.02 %
0	"	樂屋國際資訊(股)公司	1	銷貨	4,106	與一般交易條件相同	0.04 %
0	"	商店街市集國際資訊(股)公司	1	銷貨	2,453	"	0.02 %
0	"	PCHOME US INC.	1	銷貨	11,690	"	0.10 %
0	"	網家網路貿易(深圳)有限公司	1	其他金融資產—流動	3,944	無其他交易對象可資比較	0.10 %
1	連科通訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	廣告費等	8,231	"	0.07 %
1	"	"	2	銷貨	2,632	與一般交易條件相同	0.02 %

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
2	露天市集國際資訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	廣告費等	3,869	無其他交易對象可資比較	0.03 %
2	"	"	3	銷貨	1,800	與一般交易條件相同	0.02 %
3	樂屋國際資訊(股)公司	"	2	廣告費等	3,879	無其他交易對象可資比較	0.03 %
3	"	"	2	進貨	227	與一般交易條件相同	- %
4	商店街市集國際資訊(股)公司	"	2	進貨	1,117	"	0.01 %
4	商店街市集國際資訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	廣告費	1,336	無其他交易對象可資比較	0.01 %
5	PCHOME US INC.	"	2	進貨	8,002	與一般交易條件相同	0.07 %
5	"	"	2	廣告費	3,688	無其他交易對象可資比較	0.03 %
6	網家網路貿易(深圳)有限公司	"	2	應付費用	3,944	"	0.10 %

2.民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	網路家庭國際資訊(股)公司	連科通訊(股)公司	1	勞務費等	3,767	無其他交易對象可資比較	0.04 %
0	"	"	1	銷貨	5,844	與一般銷貨相同	0.06 %
0	"	露天市集國際資訊(股)公司	1	銷貨	2,700	與一般銷貨相同	0.03 %
0	"	"	1	什項收入	1,766	無其他交易對象可資比較	0.02 %
0	"	"	1	廣告費	3,050	"	0.03 %
0	"	樂屋國際資訊(股)公司	1	銷貨	2,900	與一般銷貨相同	0.03 %
0	"	商店街市集國際資訊(股)公司	1	銷貨	3,908	"	0.04 %
0	"	"	1	什項收入	2,350	無其他交易對象可資比較	0.02 %
0	"	"	1	其他應付款	7,698	"	0.21 %
0	"	PCHOME US INC.	1	銷貨	3,672	"	0.04 %
0	"	"	1	應收帳款	3,730	與一般交易相同	0.10 %
1	連科通訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	銷貨	3,767	與一般銷貨相同	0.04 %
1	"	"	2	廣告費等	5,844	無其他交易對象可資比較	0.06 %
2	露天市集國際資訊(股)公司	"	2	銷貨	3,050	與一般銷貨相同	0.03 %
2	"	"	2	廣告費等	4,466	無其他交易對象可資比較	0.05 %
2	"	樂屋國際資訊(股)公司	3	銷貨	1,700	與一般銷貨相同	0.02 %
3	樂屋國際資訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	廣告費等	2,900	無其他交易對象可資比較	0.03 %
3	"	露天市集國際資訊(股)公司	3	廣告費	1,700	"	0.02 %
4	商店街市集國際資訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	廣告費等	3,908	"	0.04 %
4	"	"	2	租金費用	2,350	"	0.02 %

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
4	商店街市集國際資訊(股)公司	網路家庭國際資訊(股)公司	2	其他金融資產—流動	7,698	無其他交易對象可資比較	0.21 %
5	PCHOME US INC.	"	2	服務費等	3,672	"	0.04 %
5	"	"	2	應付帳款	3,730	與一般交易相同	0.10 %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

	<u>電子商務部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
101.9.30				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 10,027,094	1,138,652	-	11,165,746
部門間收入	31,149	8,004	(39,153)	-
其他收入	6,904	9,115	(138)	15,881
收入合計	<u>\$ 10,065,147</u>	<u>1,155,771</u>	<u>(39,291)</u>	<u>11,181,627</u>
部門損益	<u>\$ 273,584</u>	<u>77,654</u>	<u>(52,618)</u>	<u>298,620</u>
部門總資產	<u>\$ 2,903,282</u>	<u>2,087,760</u>	<u>(989,227)</u>	<u>4,001,815</u>
100.9.30				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 9,100,132	962,060	-	10,062,192
部門間收入	20,705	9,793	(30,498)	-
其他收入	34,859	3,391	(4,840)	33,410
收入合計	<u>\$ 9,155,696</u>	<u>975,244</u>	<u>(35,338)</u>	<u>10,095,602</u>
部門損益	<u>\$ 297,548</u>	<u>94,354</u>	<u>(81,097)</u>	<u>310,805</u>
部門總資產	<u>\$ 2,734,210</u>	<u>1,776,511</u>	<u>(921,955)</u>	<u>3,588,766</u>