

股票代碼：8044

網路家庭國際資訊股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23～41
(七)關係人交易	41～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～44
2.轉投資事業相關資訊	45～46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47～48

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：網路家庭國際資訊股份有限公司

董 事 長：詹宏志

日 期：民國一〇六年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

網路家庭國際資訊股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司(網家集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達網家集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與網家集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對網家集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列。

關鍵查核事項之說明：

網家集團主要營業收入來源為經營網路電子商務線上購物所產生，其交易模式特性為高度仰賴系統來處理相關交易資訊，且此交易模式另一特性為交易量大、客戶極為分散。網家集團從消費者訂單開始，相關資訊及流程均由系統控管，因此，消費者訂單資訊系統拋轉正確性、完整性及銷貨收入認列時點是否正確為本會計師執行網家集團合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，瞭解及測試網家集團銷貨流程系統主要應用及人工控制，其中包含委請電腦審計專家針對網家集團銷貨流程一般資訊環境控制及相關內部控制進行測試。另，取得收入日報表確認系統資訊拋轉正確性及完整性，並核對每日收入傳票與收入日報表是否一致。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨備抵提列情況，請詳財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

在合併財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於商品銷售週期及同業及實體店面價格競爭等影響，其相關產品的銷售價格可能會有大幅波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；
- 評估集團會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策；
- 針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證該集團管理當局估計存貨備抵評價之正確性；
- 評估集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

其他事項

網路家庭國際資訊股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估網家集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算網家集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

網家集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對網家集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使網家集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致網家集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對網家集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳立君
楊柳鋒



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國一〇六年三月二十八日

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.12.31		104.12.31		負債及權益	105.12.31		104.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及六(十八))	\$ 8,188,180	78	7,783,348	78	2100 短期借款(附註六(七)及六(十八))	\$ 96,660	1	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及六(十八))	2,644	-	3,358	-	2150 應付票據(附註六(十八))	2,193	-	5,899	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及六(十八))	349,361	3	325,798	3	2170 應付帳款(附註六(十八))	2,286,602	22	2,099,823	21
1200 其他應收款(附註六(三)、六(十八)及七)	281,457	2	414,440	4	2200 其他應付款(附註六(十八))	690,359	6	626,359	6
1300 存貨(附註六(四))	608,129	6	449,888	5	2230 本期所得稅負債(附註六(十二))	168,772	2	155,091	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(十八)及八)	331,011	3	347,011	4	2300 其他流動負債(附註六(八)、六(十)及六(十八))	1,271,607	12	1,328,030	13
1479 其他流動資產	56,576	1	35,453	-		4,516,193	43	4,215,202	42
	9,817,358	93	9,359,296	94	非流動負債：				
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	6,168	-	9,986	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及六(十八))	30,814	-	58,335	1	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十一))	10,714	-	4,440	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	377,923	4	257,493	3	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十)及六(十八))	5,523	-	-	-
1780 無形資產(附註六(六))	53,541	1	38,336	-		22,405	-	14,426	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	36,319	-	43,990	-	負債總計	4,538,598	43	4,229,628	42
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十八)及八)	164,272	2	185,382	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：				
1990 其他非流動資產—其他	50,884	-	14,049	-	股 本：				
	713,753	7	597,585	6	3110 普通股股本	1,103,161	11	998,549	10
					3200 資本公積	2,497,037	24	2,498,301	25
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	327,935	3	250,151	3
					3320 特別盈餘公積	4,271	-	-	-
					3350 未分配盈餘	1,309,930	12	1,260,211	13
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,781)	-	(4,270)	-
					母公司股東權益小計	5,239,553	50	5,002,942	51
					36XX 非控制權益	752,960	7	724,311	7
					權益總計	5,992,513	57	5,727,253	58
資產總計	\$ 10,531,111	100	9,956,881	100	負債及權益總計	\$ 10,531,111	100	9,956,881	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十五))	\$ 26,249,902	102	23,329,898	102
4170 減：銷貨退回及折讓	507,342	2	449,487	2
營業收入淨額	25,742,560	100	22,880,411	100
5000 營業成本(附註六(四))	21,335,899	83	18,946,423	83
營業毛利	4,406,661	17	3,933,988	17
營業費用：				
6100 推銷費用	2,573,730	10	2,210,143	9
6200 管理費用	505,770	2	425,555	2
6300 研究發展費用	271,167	1	246,861	1
6300 營業費用合計	3,350,667	13	2,882,559	12
營業淨利	1,055,994	4	1,051,429	5
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	45,850	-	28,661	-
7020 其他利益及損失	(34,011)	-	1,793	-
7050 財務成本	(1,517)	-	(8)	-
營業外收入及支出合計	10,322	-	30,446	-
稅前淨利	1,066,316	4	1,081,875	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	241,958	1	229,291	1
本期淨利(淨損)	824,358	3	852,584	4
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	(7,829)	-	2,670	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	1,331	-	(454)	-
不重分類至損益之項目合計	(6,498)	-	2,216	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十三))	1,191	-	(10,016)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,191	-	(10,016)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,307)	-	(7,800)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 819,051	3	844,784	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 765,992	3	777,839	4
8620 非控制權益	58,366	-	74,745	-
	\$ 824,358	3	852,584	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 760,935	3	773,177	4
8720 非控制權益	58,116	-	71,607	-
	\$ 819,051	3	844,784	4
基本每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.94		7.46	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.92		7.44	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		非控制 權益	權益總額
	股本 普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 868,168	65,321	182,223	7	1,001,521	2,022	2,119,262	537,520	2,656,782
本期淨利	-	-	-	-	777,839	-	777,839	74,745	852,584
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,630	(6,292)	(4,662)	(3,138)	(7,800)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	779,469	(6,292)	773,177	71,607	844,784
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	67,928	-	(67,928)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7)	7	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(392,477)	-	(392,477)	-	(392,477)
普通股股票股利	60,381	-	-	-	(60,381)	-	-	-	-
現金增資	70,000	2,430,860	-	-	-	-	2,500,860	-	2,500,860
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	136,446	136,446
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	2,120	-	-	-	-	2,120	(2,120)	-
非控制權益增減變動	-	-	-	-	-	-	-	(19,142)	(19,142)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	998,549	2,498,301	250,151	-	1,260,211	(4,270)	5,002,942	724,311	5,727,253
本期淨利	-	-	-	-	765,992	-	765,992	58,366	824,358
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,546)	1,489	(5,057)	(250)	(5,307)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	759,446	1,489	760,935	58,116	819,051
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	77,784	-	(77,784)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,271	(4,271)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(523,060)	-	(523,060)	-	(523,060)
普通股股票股利	104,612	-	-	-	(104,612)	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(1,274)	-	-	-	-	(1,274)	1,274	-
對子公司所有權權益變動	-	10	-	-	-	-	10	(10)	-
非控制權益增減變動	-	-	-	-	-	-	-	(30,731)	(30,731)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,103,161	2,497,037	327,935	4,271	1,309,930	(2,781)	5,239,553	752,960	5,992,513

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：詹宏志

經理人：李宏麟

會計主管：盧棟祥

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,066,316	1,081,875
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	137,305	117,188
攤銷費用	14,982	7,393
呆帳費用提列數	(3,779)	12,985
利息費用	1,517	8
利息收入	(26,728)	(20,522)
股利收入	(3,255)	(1,601)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(34)	(14)
金融資產減損損失	27,521	5,247
收益費損項目合計	147,529	120,684
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	660	617
應收帳款	(19,704)	(35,935)
其他應收款	131,589	(232,610)
存貨	(158,241)	(44,223)
其他金融資產	37,093	(303,011)
其他流動資產	(20,228)	(12,789)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(28,831)	(627,951)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(3,703)	4,167
應付帳款	185,340	201,789
其他應付款項	69,024	(63,049)
其他流動負債	(56,410)	306,402
淨確定福利負債	(1,555)	(6,289)
其他非流動負債	5,523	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	198,219	443,020
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	169,388	(184,931)
調整項目合計	316,917	(64,247)
營運產生之現金流入	1,383,233	1,017,628
收取之利息	26,390	20,283
收取之股利	3,255	1,601
支付之利息	(1,453)	(8)
支付之所得稅	(221,948)	(211,806)
營業活動之淨現金流入	1,189,477	827,698
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(237,006)	(105,485)
處分不動產、廠房及設備	34	24
取得無形資產	(30,568)	(31,387)
處分無形資產	76	-
其他非流動資產	(50,885)	(10,548)
其他投資活動	2,339	(2,339)
投資活動之淨現金流出	(326,010)	(149,735)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	96,990	-
發放現金股利	(523,060)	(392,477)
現金增資	-	2,500,860
非控制權益變動	(30,731)	117,304
籌資活動之淨現金流(出)入	(456,801)	2,225,687
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,834)	(7,720)
本期現金及約當現金增加數	404,832	2,895,930
期初現金及約當現金餘額	7,783,348	4,887,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,188,180	7,783,348

董事長：詹宏志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李宏麟



會計主管：盧棟祥



網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	戶合約之收入」	2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：
2014.7.24	融工具」	• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員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「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司，含結構型個體)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
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 %	
"	連科通訊(股)公司	第二類電信事業等	100.00 %	100.00 %	
"	支付連國際資訊(股)公司	網路金流服務	21.18 %	21.18 %	註一
"	電週文化事業(股)公司	雜誌圖書出版	100.00 %	100.00 %	
"	PCHOME US INC.	電子商務交易平台	91.40 %	90.91 %	
"	來客國際資訊(股)公司	020 (Online to Offline) 網路購物平台業務	- %	34.72 %	註一、註二
"	PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	貿易及轉投資業務	100.00 %	100.00 %	

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	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	25.77 %	22.04 %	註三
"	ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	拍付國際資訊(股)公司	網路金流服務	100.00 %	100.00 %	
"	PChome (Thailand) Co., Ltd.	電子商務交易平台	65.00 %	65.00 %	
"	網路家庭旅行社(股)公司	網路旅遊業務	100.00 %	100.00 %	
"	網家金融科技(股)公司	資訊服務	100.00 %	- %	
露天市集國際資訊(股)公司	支付連國際資訊(股)公司	網路金流服務	24.14 %	24.14 %	註一
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 %	註一、註二
"	支付連國際資訊(股)公司	網路金流服務	33.88 %	33.88 %	註一
支付連國際資訊(股)公司	國際連(股)公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	真金連國際資訊(股)公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	銀特連國際資訊(股)公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	雲通寶國際資訊(股)公司	"	100.00 %	100.00 %	
電週文化事業(股)公司	飛數國際資訊(股)公司	資訊處理及 電子資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	
PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	PCHOME ONLINE INC.	貿易及轉投資業務	100.00 %	100.00 %	
ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	RUTEN GLOBAL INC. (原EC GLOBAL INC.)	投資業務	100.00 %	100.00 %	

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
PCHOME ONLINE INC.	PC HOME ONLINE (HK) LTD.	資訊軟體服務及轉投資業	100.00 %	100.00 %	
RUTEN GLOBAL INC. (原EC GLOBAL INC.)	網家全球股份有限公司	投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	露天市集國際資訊(股)公司	電子資訊供應服務業	65.00 %	65.00 %	
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 %	
"	株式會社PChome	電子商務國際貿易	100.00 %	- %	註四
"	株式會社Ruten	電子資訊供應服務	100.00 %	- %	註四
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 %	100.00 %	
"	株式會社PChome	"	- %	100.00 %	註四
"	株式會社Ruten	電子資訊供應服務	- %	100.00 %	註四

註一：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。

註二：來客國際資訊(股)公司已於民國一〇五年四月完成清算程序。

註三：合併公司持股雖未超過百分之五十，惟對該公司之攸關活動具主導能力，故將其列入合併財務報表編製。

註四：網家全球股份有限公司於民國一〇五年三月二十三日經董事會決議將所持有之株式會社PChome及株式會社Ruten所有股份出售予PC HOME ONLINE (HK) LTD.。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算，換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及以成本衡量之金融資產。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.金融負債及權益工具

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|---------|
| (1)運輸設備 | 5年 |
| (2)辦公設備 | 3年～ 5年 |
| (3)租賃改良 | 1年～ 10年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

1.無形資產

合併公司取得無形資產主係電腦軟體，以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 1年～ 5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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金額之部分，認列減損損失。

(十三)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

2.勞務

合併公司提供平台使用服務及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，若存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金	\$ 891	802
支票存款	33,750	21,720
活期存款	4,490,506	5,198,953
外幣存款	174,594	173,386
定期存款	3,452,700	2,365,700
約當現金	35,739	22,787
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 8,188,180</u>	<u>7,783,348</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

以成本衡量之金融資產－非流動：

	105.12.31	104.12.31
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>30,814</u>	<u>58,335</u>

合併公司所持有之上述金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國一〇四年度取得康太數位整合(股)公司之普通股500千股，金額為10,000千元，期末持股比例為12.87%，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。本期經評估投資價值已減損，故於民國一〇五年度認列減損損失27,521千元。

合併公司投資康迅數位整合(股)公司及台灣之星移動電信(股)公司，經評估投資價值已減損，故於民國一〇四年度認列減損損失分別為4,510千元及737千元。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 2,783	3,498
應收帳款	349,958	341,763
其他應收款	281,676	414,658
減：備抵呆帳	(955)	(16,323)
	\$ <u>633,462</u>	<u>743,596</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期90天以下	\$ <u>1,095</u>	<u>971</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	16,323	16,323
提列之減損損失	-	(3,779)	(3,779)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(11,589)	(11,589)
105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>955</u>	<u>955</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	19,917	19,917
提列之減損損失	-	12,985	12,985
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(16,579)	(16,579)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,323</u>	<u>16,323</u>

(四)存 貨

明細如下：

	105.12.31	104.12.31
商 品	\$ 615,615	459,778
減：備抵存貨跌價損失	(7,486)	(9,890)
	<u>\$ 608,129</u>	<u>449,888</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

營業成本組成明細如下：

	105年度	104年度
銷售及各項業務成本	\$ 21,335,328	18,938,757
存貨跌價及呆滯損失	(2,404)	6,083
存貨盤虧	1,580	1,275
存貨報廢損失	1,395	308
	<u>\$ 21,335,899</u>	<u>18,946,423</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	總 計
成本或認定成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 1,290	563,634	249,027	-	813,951
其他增添	-	185,522	65,633	6,702	257,857
報 廢	-	(5,623)	-	-	(5,623)
處 分	-	(183)	(168)	-	(351)
匯率變動之影響	(29)	(124)	(2)	-	(155)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,261</u>	<u>743,226</u>	<u>314,490</u>	<u>6,702</u>	<u>1,065,679</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 1,238	488,156	226,994	-	716,388
其他增添	-	83,642	23,587	-	107,229
處 分	-	(8,238)	(1,561)	-	(9,799)
匯率變動之影響	52	74	7	-	133
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,290</u>	<u>563,634</u>	<u>249,027</u>	<u>-</u>	<u>813,951</u>
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 878	394,681	160,899	-	556,458
本年度折舊	213	85,745	51,157	190	137,305
報 廢	-	(5,623)	-	-	(5,623)
處 分	-	(104)	(169)	-	(273)
匯率變動之影響	(22)	(87)	(2)	-	(111)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,069</u>	<u>474,612</u>	<u>211,885</u>	<u>190</u>	<u>687,756</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 636	328,267	120,005	-	448,908
本年度折舊	211	74,531	42,446	-	117,188
處 分	-	(8,229)	(1,560)	-	(9,789)
匯率變動之影響	31	112	8	-	151
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 878</u>	<u>394,681</u>	<u>160,899</u>	<u>-</u>	<u>556,458</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 192</u>	<u>268,614</u>	<u>102,605</u>	<u>6,512</u>	<u>377,923</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 412</u>	<u>168,953</u>	<u>88,128</u>	<u>-</u>	<u>257,493</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備均未有提供作借押擔保之情形。

(六)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	專利權 及商標	總 計
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 80,593	2,857	83,450
單獨取得	30,210	-	30,210
匯率變動影響數	(26)	-	(26)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 110,777</u>	<u>2,857</u>	<u>113,634</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利權 及商標	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 46,728	2,857	49,585
單獨取得	33,929	-	33,929
匯率變動影響數	(64)	-	(64)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 80,593</u>	<u>2,857</u>	<u>83,450</u>
攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 45,114	-	45,114
本期攤銷	14,982	-	14,982
匯率變動影響數	(3)	-	(3)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 60,093</u>	<u>-</u>	<u>60,093</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 37,722	-	37,722
本期攤銷	7,393	-	7,393
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 45,114</u>	<u>-</u>	<u>45,114</u>
帳面價值：			
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 50,684</u>	<u>2,857</u>	<u>53,541</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 35,479</u>	<u>2,857</u>	<u>38,336</u>

民國一〇五年及一〇四年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業費用	<u>\$ 14,982</u>	<u>7,393</u>

(七)短期借款

無擔保銀行借款	<u>105.12.31</u> <u>\$ 96,660</u>
尚未使用額度	<u>\$ 112,770</u>
利率區間	<u>1.91%~2.40%</u>

借款之發行

合併公司於民國一〇五年一月一日至十二月三十一日新增金額為美金3,000千元，尚未使用額度為美金3,500千元，利率區間為1.91%~2.40%，到期日為民國一〇六年一月二十七日。合併公司並無以資產設定抵押提供銀行借款之擔保情形。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動負債

	105.12.31	104.12.31
預收貨款	\$ 221,055	205,317
代收款－網路金流服務代收款項	1,047,663	1,114,337
其 他	2,889	8,376
	<u>\$ 1,271,607</u>	<u>1,328,030</u>

預收貨款主係合併公司預收消費者預購商品及購買服務點數之款項。

網路金流服務代收款項係合併公司與網路店家或賣家簽訂契約，代理收付網路店家或賣家之交易款項，而應支付予網路店家或賣家之款項。

(九)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 357,474	242,777
一年至五年	730,280	277,766
五年以上	123,132	-
	<u>\$ 1,210,886</u>	<u>520,543</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至七年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為356,194千元及283,741千元。

(十)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	105.12.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 798	571	227
一年至五年	5,473	1,102	4,371
	<u>\$ 6,271</u>	<u>1,673</u>	<u>4,598</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 62,988	54,754
計畫資產之公允價值	(52,274)	(50,314)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,714</u>	<u>4,440</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計52,274千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 54,754	60,513
當期服務成本及利息	1,026	1,353
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一經驗調整造成之精算損益	(1,348)	-
一因財務假設變動所產生之精算損益	8,556	(2,294)
計畫支付之福利	-	(4,818)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 62,988</u>	<u>54,754</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 50,314	47,115
利息收入	965	894
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(621)	376
已提撥至計畫之金額	1,616	2,328
計畫已支付之福利	-	(399)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 52,274</u>	<u>50,314</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ -	370
淨確定福利負債(資產)之淨利息	61	89
	<u>\$ 61</u>	<u>459</u>
營業成本	\$ -	3
推銷費用	(43)	250
管理費用	110	166
研究發展費用	(6)	40
	<u>\$ 61</u>	<u>459</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (2,098)	572
本期認列	7,829	(2,670)
12月31日累積餘額	<u>\$ 5,731</u>	<u>(2,098)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105年度	104年度
折現率	1.375%~1.500%	1.875 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,520千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19.81~22.12年。

(7)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(8)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	(3,003)	3,057
未來薪資增加	3,092	(2,954)
104年12月31日		
折現率	(2,734)	2,890
未來薪資增加	2,818	(2,687)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資0%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇五年及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為63,393千元及54,562千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 243,134	231,229
調整前期之當期所得稅	(6,360)	(1,007)
	<u>236,774</u>	<u>230,222</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	5,184	(931)
所得稅費用	<u>\$ 241,958</u>	<u>229,291</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	105年度	104年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之精算損失	\$ <u>(1,331)</u>	<u>454</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ <u>1,066,316</u>	<u>1,081,875</u>
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 204,416	219,936
永久性差異	12,401	(17,289)
暫時性差異之變動	593	(4,658)
前期高估	(4,662)	(982)
未分配盈餘加徵10%	<u>29,210</u>	<u>32,284</u>
合計	\$ <u>241,958</u>	<u>229,291</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年與一〇四年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	105.12.31	104.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>461,678</u>	<u>290,924</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>92,336</u>	<u>58,185</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
課稅損失	\$ <u>65,345</u>	<u>60,239</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十七年度	\$ 14,247	民國一〇七年度
民國九十八年度	23,418	民國一〇八年度
民國九十九年度	19,309	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	26,214	民國一一〇年度
民國一〇一年度	48,863	民國一一一年度
民國一〇二年度	69,216	民國一一二年度
民國一〇三年度	47,495	民國一一三年度
民國一〇四年度	67,085	民國一一四年度
民國一〇五年度	68,533	民國一一五年度
合 計	<u>\$ 384,380</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福 利計畫	未實現投 資損益	聯屬公司 間未實現 利 益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-	9,986	9,986
借記(貸記)損益表	-	-	-	(3,818)	(3,818)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,168</u>	<u>6,168</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-	14,795	14,795
借記(貸記)損益表	-	-	-	(4,809)	(4,809)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,986</u>	<u>9,986</u>
遞延所得稅資產：					
民國105年1月1日餘額	\$ 1,883	26,521	8,455	7,131	43,990
(借記)貸記損益表	(380)	(868)	(3,492)	(4,262)	(9,002)
(借記)貸記其他綜合損益	1,331	-	-	-	1,331
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,834</u>	<u>25,653</u>	<u>4,963</u>	<u>2,869</u>	<u>36,319</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,735	22,273	18,002	5,312	48,322
(借記)貸記損益表	(398)	4,248	(9,547)	1,819	(3,878)
(借記)貸記其他綜合損益	(454)	-	-	-	(454)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,883</u>	<u>26,521</u>	<u>8,455</u>	<u>7,131</u>	<u>43,990</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

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一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,309,930</u>	<u>1,260,211</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>161,858</u>	<u>143,997</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.69 %</u>	<u>17.77 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股110,316千股及99,855千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇五年及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	105年度	104年度
1月1日期初股數	\$ 99,855	86,817
現金增資	-	7,000
發放股票股利	10,461	6,038
12月31日期末股數	\$ <u>110,316</u>	<u>99,855</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇五年六月二十一日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資104,612千元，分為10,461千股，並以民國一〇五年八月十六日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇四年八月十八日經董事會決議以每股358元之價格發行普通股7,000千股，每股面額10元，計2,506,000千元，此項增資業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇四年八月六日金管證字第1040029026函申報生效，業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇四年六月二十二日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資60,381千元，分為6,038千股，並以民國一〇四年八月三十一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 2,484,507	2,484,507
實際取得或處份子公司股權價格與 帳面價值差額	9,033	10,307
對子公司所有權權益變動	3,497	3,487
	<u>\$ 2,497,037</u>	<u>2,498,301</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟股票股利以不高於當年度股利百分之八十為原則。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。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(2) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十一日及一〇四年六月二十二日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 5.2382	523,060	4.5208	392,477
股票	1.0476	104,612	0.6955	60,381
合計		<u>\$ 627,672</u>		<u>452,858</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日	\$ (4,270)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,489
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (2,781)</u>
民國104年1月1日	\$ 2,022
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(6,292)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (4,270)</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年度，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1. 基本每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 765,992</u>	<u>777,839</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>110,316</u>	<u>104,299</u>
	<u>\$ 6.94</u>	<u>7.46</u>

2. 稀釋每股盈餘

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 765,992</u>	<u>777,839</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	110,316	104,299
員工股票酬勞之影響	302	271
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數	<u>110,618</u>	<u>104,570</u>
(稀釋)	<u>\$ 6.92</u>	<u>7.44</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	105年度	104年度
商品銷售	\$ 23,866,538	20,780,269
勞務提供	1,876,022	2,100,142
	<u>\$ 25,742,560</u>	<u>22,880,411</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於1.5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為69,197千元及68,744千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,967千元及7,736千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業費用。民國一〇五年度之員工及董監事酬勞實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇六年度之損益。民國一〇四年度實際分派情形則與本公司民國一〇四年度合併財務報告估列金額相同。相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 26,728	20,522
股利收入	3,255	1,601
其 他	15,867	6,538
	<u>\$ 45,850</u>	<u>28,661</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (6,524)	7,078
處分不動產、廠房及設備利益	34	14
減損損失	(27,521)	(5,247)
其 他	-	(52)
	<u>\$ (34,011)</u>	<u>1,793</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用	\$ <u>(1,517)</u>	<u>(8)</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為9,347,739千元及9,117,672千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 96,660	96,660	96,660	-	-	-	-
應付票據	2,193	2,193	2,193	-	-	-	-
應付帳款	2,286,602	2,286,602	2,286,602	-	-	-	-
其他應付款	355,547	335,547	335,547	-	-	-	-
代收貨款	1,047,663	1,047,663	1,047,663	-	-	-	-
融資租賃負債	6,271	6,271	387	411	902	4,571	-
	<u>\$ 3,794,936</u>	<u>3,774,936</u>	<u>3,769,052</u>	<u>411</u>	<u>902</u>	<u>4,571</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 5,899	5,899	5,899	-	-	-	-
應付帳款	2,099,823	2,099,823	2,099,823	-	-	-	-
其他應付款	304,859	304,859	304,859	-	-	-	-
代收貨款	1,114,337	1,114,337	1,114,337	-	-	-	-
	<u>\$ 3,524,918</u>	<u>3,524,918</u>	<u>3,524,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,595	32.22	276,923	7,371	32.96	242,995
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,680	32.22	118,582	942	32.96	31,052

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少6,121千元及8,796千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失6,524千元及利益7,078千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依金融資產及金融負債於報導日之利率暴險而決定。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年度之淨利將增減3千元及4千元，主因係合併公司變動利率之存款。

5. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十九) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露信用風險、流動性風險及市場風險。

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司係由總經理室負責發展及控管合併公司之風險管理政策，必要時向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過宣導、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。但合併公司未有地區信用風險顯著集中之情形。

管理當局已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。授信額度依個別客戶建立，係代表無須經總經理室核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以現金交易基礎與合併公司進行交易。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或消費者；帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並受業務部門之監控，未來與該等客戶之銷售得取消交易或以現金交易基礎為之。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由總經理室衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)保 證

合併公司政策規定能提供財務保證予業務往來對象或持有百分之五十以上之子公司，並需經董事會通過。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司依服務合約擔保子公司連科通訊(股)公司對非關係人履行義務之餘額分別為11,335千元及18,007千元。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金、港幣、人民幣、泰銖及日幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係美元。

(二十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ 6	6

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 100,099	92,795

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
定期存款—流動	履約保證及進貨擔保	\$ 331,011	347,011
存出保證金	假扣押擔保、倉庫及 辦公室押金	164,272	185,382
		\$ 495,283	532,393

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)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。
- (二)合併公司為承租公務車及承租大樓於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日而開立之應付存出保證票據分別為111,548千元及111,760千元。
- (三)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，民國一〇五年及一〇四年度保證額度皆為40,000千元。
- (四)合併公司提供為有與本合併公司簽約之店家及賣家網路代收服務，與金融機構簽訂履約保證合約書，於民國一〇五年及一〇四年度保證額度分別為35,000千元及25,000千元。
- (五)合併公司因經營網路交易信用卡代收代付服務為此與多家金融機構簽定履約保證合約書，民國一〇五年及一〇四年度保證額度分別為1,023,000千元及1,003,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、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報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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
員工福利費用						
薪資費用	75,239	1,445,228	1,520,467	71,184	1,259,809	1,330,993
勞健保費用	6,673	112,091	118,764	5,672	99,630	105,302
退休金費用	3,552	59,902	63,454	2,768	52,253	55,021
其他員工福利費用	2,568	40,145	42,713	2,088	34,306	36,394
折舊費用	18,149	119,156	137,305	-	117,188	117,188
攤銷費用	-	14,982	14,982	-	7,393	7,393

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註3)										
0	本公司	連科通訊 (股)公司	2	2,619,777	13,954	11,335	11,335	-	0.22 %	5,239,553	Y		

註1：0代表發行人。

註2：對單一企業背書保證之限額不得超過當期淨值之百分之五十，總額以不超過當期淨值為限。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 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持股比例對其背書保證之子公司。

註4：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
網路家庭國際 資訊(股)公司	普通股： 東方線上(股)公司	-	以成本衡量 之金融資產	118,750	-	3.18 %	-	3.18 %	
"	奇唯科技(股)公司	-	"	744,118	2,846	3.72 %	-	3.72 %	

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
網路家庭國際 資訊(股)公司	網擎資訊軟體(股) 公司	-	以成本衡量 之金融資產	800,000	4,031	7.42 %	-	7.42 %	
"	就業情報資訊(股) 公司	-	"	113,005	1,015	0.72 %	-	0.72 %	
"	康迅數位整合(股) 公司	-	"	5,437,762	-	12.51 %	-	12.51 %	
"	台灣之星移動電信 (股)公司	-	"	3,942	-	- %	-	- %	
"	P2V HOLDINGS LTD. (SAMOA)	-	"	2,691,030	22,922	11.13 %	-	11.13 %	
"	康太數位整合(股) 公司	-	"	2,252,098	-	7.90 %	-	12.87 %	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	105年度交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	網路家庭國際資訊(股)公司	達科通訊(股)公司	1	服務收入	4,208	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	1	勞務費	1,978	"	0.01 %
0	"	電週文化事業(股)公司	1	勞務費	1,800	"	0.01 %
0	"	商店街市集國際資訊(股)公司	1	銷貨	83,825	"	0.33 %
0	"	"	1	應收帳款	3,916	"	0.04 %
0	"	"	1	服務收入	1,211	"	- %
0	"	"	1	推廣費用	1,189	"	- %
0	"	露天市集國際資訊(股)公司	1	廣告收入	7,800	"	0.03 %
0	"	"	1	服務收入	2,381	"	0.01 %
0	"	"	1	廣告費	6,600	"	0.03 %
0	"	樂屋國際資訊(股)公司	1	其他應付款	1,415	"	0.01 %
0	"	網家網路貿易(深圳)有限公司	1	其他應收款	4,074	"	0.04 %
0	"	支付達國際資訊(股)公司	1	約當現金	1,672	"	0.02 %

註1：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2：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3：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，以期未積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易往來金額未達一百萬者，不擬揭露。

註5：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
網路家庭國際資訊(股)公司	電週文化事業(股)公司	台灣	雜誌圖書出版	30,000	30,000	5,014,802	100.00 %	51,116	100.00 %	1,184	1,184	註
"	連科通訊(股)公司	"	第二類電信事業等	125,000	125,000	17,325,940	100.00 %	141,273	100.00 %	(9,054)	(9,054)	"
"	PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	貿易及轉投資業務	25,485	25,485	122,328	100.00 %	10,730	100.00 %	(624)	(624)	"
"	樂屋國際資訊(股)公司	台灣	不動產買賣及租賃網路資訊服務平台業務	35,199	34,300	4,020,840	25.77 %	368	25.77 %	(12,392)	(2,961)	"
"	商店街市集國際資訊(股)公司	"	網際網路服務	84,770	84,770	12,941,501	59.91 %	268,970	59.91 %	18,815	11,272	"
"	支付連國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	180,000	180,000	18,000,000	21.18 %	151,789	21.18 %	(44,473)	(9,419)	"
"	PCHOME US INC.	美國	電子商務交易平台	124,378	116,490	42,500,000	91.40 %	9,455	91.40 %	(6,322)	(5,753)	"
"	ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	英屬維京群島	投資業務	875,250	875,250	268,000,000	100.00 %	723,388	100.00 %	44,388	44,388	"
"	拍付國際資訊(股)公司	台灣	網路金流服務	20,000	10,000	2,000,000	100.00 %	14,245	100.00 %	(5,327)	(5,327)	"
"	PChome (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電子商務交易平台	66,200	66,200	6,500,000	65.00 %	47,471	65.00 %	(12,749)	(8,287)	"
"	網路家庭旅行社(股)公司	台灣	網路旅遊業務	6,000	6,000	600,000	100.00 %	5,393	100.00 %	(347)	(347)	"
"	網家金融科技股份有限公司	"	資訊服務	80,000	-	8,000,000	100.00 %	79,673	100.00 %	(327)	(327)	"
電週文化事業(股)公司	飛數國際資訊(股)公司	"	資訊處理及電子資訊供應服務	5,000	5,000	500,000	100.00 %	2,121	100.00 %	(712)	(712)	"
露天市集國際資訊(股)公司	支付連國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	205,200	205,200	20,520,000	24.14 %	173,003	24.14 %	(44,473)	(10,736)	"
商店街市集國際資訊(股)公司	支付連國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	288,000	288,000	28,800,000	33.88 %	242,823	33.88 %	(44,473)	(15,068)	"
支付連國際資訊(股)公司	國際連(股)公司	"	網路金流服務	500,388	500,388	50,100,000	100.00 %	472,253	100.00 %	(26,167)	(26,167)	"
"	真金連國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,800	100.00 %	(23)	(23)	"
"	銀特連國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,800	100.00 %	(23)	(23)	"
"	雲通寶國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,800	100.00 %	(23)	(23)	"
PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	PCHOME ONLINE INC.	開曼群島	貿易及投資業務	25,311	25,311	10,000,000	100.00 %	11,860	100.00 %	(499)	(499)	"
PCHOME ONLINE INC.	PC HOME ONLINE (HK) LTD.	香港	資訊軟體服務及轉投資業務	25,140	25,140	5,641,239	100.00 %	13,510	100.00 %	(361)	(361)	"

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
PC HOME ONLINE (HK) LTD.	株式會社PChome	日本	電子商務 國際貿易	841	-	800,000	100.00 %	730	100.00 %	(92)	(42)	註
"	株式會社Ruten	"	電子資訊 供應服務	5,438	-	2,000,000	100.00 %	5,033	100.00 %	(277)	(238)	"
ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	RUTEN GLOBAL INC.(原EC GLOBAL INC.)	關曼群島	投資業務	874,702	874,702	267,820,000	100.00 %	723,336	100.00 %	44,523	44,523	"
RUTEN GLOBAL INC.(原EC GLOBAL INC.)	網家全球股份有限 公司	香港	投資業務	22,740	22,740	7,494,642	100.00 %	6,672	100.00 %	(1,333)	(1,333)	"
"	露天市集國際資訊 (股)公司	台灣	電子資訊 供應服務	779,688	779,659	27,300,000	65.00 %	736,209	65.00 %	212,950	138,417	"
網家全球股份有限 公司	株式會社PChome	日本	電子商務 國際貿易	-	2,397	-	- %	-	100.00 %	(92)	(50)	"
"	株式會社Ruten	"	電子資訊 供應服務	-	5,487	-	- %	-	100.00 %	(277)	(39)	"

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公 司 名 稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持股 或出資情形	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
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	4,833	(二)	4,833	-	-	4,833	10	100.00 %	100.00 %	10	2,228	-
網家網路貿 易(深圳)有 限公司	電子商務國 際貿易	11,277	(二)	11,277	-	-	11,277	(1,075)	100.00 %	100.00 %	(1,075)	(2,906)	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
本公司	16,110	62,185	3,595,508

註1：投資方式區分為下列五種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.直接投資大陸
- 5.其他方式

註2：本期認列投資損益係依據：

- 1.屬籌備中，尚無投資損益。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種：
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他-依被投資公司自編之財務報表。

註3：本表相關數字以新台幣列示，外幣金額係按民國一〇五年底匯率32.22換算。

註4：限額係淨值或合併淨值之百分之六十，取較高者。

註5：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：無。

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門係電子商務銷售部門、交易市集部門及其他部門，電子商務銷售部門係於網路平台上銷售商品而收取之收入。其他部門係網路平台上提供入口網站服務、電信及通訊應用等產生之收入。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司報導之金額與營運管理決算者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策彙總說明」相同。合併公司營運部門損益係以營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

105年度	電子商務 銷售部門	交易市集 部門	其 他 部 門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 22,574,578	2,785,321	382,661	-	25,742,560
部門間收入	100,646	18,954	5,690	(125,290)	-
收入總計	<u>\$ 22,675,224</u>	<u>2,804,275</u>	<u>388,351</u>	<u>(125,290)</u>	<u>25,742,560</u>
應報導部門營業損益	<u>\$ 897,232</u>	<u>319,949</u>	<u>(161,197)</u>	<u>10</u>	<u>1,055,994</u>
所得稅費用(利益)	\$ 165,742	78,335	(2,119)	-	241,958
折舊與攤銷	116,114	27,941	8,232	-	152,287
應報導部門資產	<u>\$ 8,089,570</u>	<u>2,205,583</u>	<u>3,427,519</u>	<u>(3,191,561)</u>	<u>10,531,111</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,850,017</u>	<u>613,660</u>	<u>1,127,801</u>	<u>(52,880)</u>	<u>4,538,598</u>
104年度					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 19,776,170	2,694,360	409,881	-	22,880,411
部門間收入	117,395	16,580	6,189	(140,164)	-
收入總計	<u>\$ 19,893,565</u>	<u>2,710,940</u>	<u>416,070</u>	<u>(140,164)</u>	<u>22,880,411</u>
應報導部門營業損益	<u>\$ 735,250</u>	<u>379,973</u>	<u>(63,894)</u>	<u>100</u>	<u>1,051,429</u>
所得稅費用(利益)	\$ 147,872	88,530	(7,111)	-	229,291
折舊與攤銷	88,095	29,786	6,700	-	124,581
應報導部門資產	<u>\$ 7,578,419</u>	<u>2,057,413</u>	<u>3,407,361</u>	<u>(3,086,312)</u>	<u>9,956,881</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,575,477</u>	<u>652,839</u>	<u>1,080,762</u>	<u>(79,450)</u>	<u>4,229,628</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產 品 及 勞 務 名 稱</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
電 子 商 務 交 易 收 入	\$ 22,574,578	19,776,170
其 他	<u>3,167,982</u>	<u>3,104,241</u>
合 計	<u>\$ 25,742,560</u>	<u>22,880,411</u>

(四)地區別資訊

合併公司無來自國外之外部客戶收入及國外營運部門。

(五)主要客戶資訊

合併公司無重要來自外部客戶之收入。