

網路家庭國際資訊股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20～38
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39～40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40～41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～43
2.轉投資事業相關資訊	44～45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46



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

會計師核閱報告

網路家庭國際資訊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為931,410千元及690,783千元，分別占合併資產總額之8%及6%；負債總額分別為165,251千元及227,697千元，分別占合併負債總額之2%及4%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失25,195千元、損失9,799千元、損失22,775千元及損失33,233千元，分別占合併綜合損益之8%、7%、1%及(18)%。

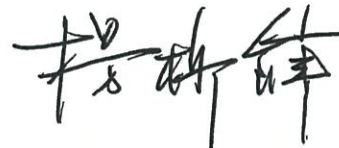
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為32,385千元及13,717千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失3,674千元、損失832千元、損失9,777千元及損失987千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達網路家庭國際資訊股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(90)台財證(六)字第166967號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一〇七年十一月七日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日及九月三十日
網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

		107.9.30		106.12.31		106.9.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 7,167,633	65	8,370,267	72	8,205,275	76
1150	應收票據淨額(附註六(四))	1,294	-	3,183	-	2,611	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及七)	517,144	5	437,831	4	275,190	2
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	669,028	6	615,023	5	357,135	3
1300	存貨(附註六(五))	1,066,821	10	961,528	8	731,347	7
1476	其他金融資產—流動(附註八)	477,944	4	306,090	3	305,691	3
1479	其他流動資產—其他	238,653	2	78,839	1	80,773	1
1481	待退回產品權利—流動	23,069	-	-	-	-	-
		<u>10,161,586</u>	<u>92</u>	<u>10,772,761</u>	<u>93</u>	<u>9,958,022</u>	<u>92</u>
非流動資產：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	86,462	1	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	43,557	-	43,557	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	32,385	-	12,234	-	13,717	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	541,057	5	574,409	5	539,318	5
1780	無形資產(附註六(十))	32,426	-	49,850	1	55,693	1
1840	遞延所得稅資產	35,778	-	30,491	-	35,644	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	136,776	2	127,738	1	131,740	1
1990	其他非流動資產—其他	34,857	-	6,416	-	9,917	-
		<u>899,741</u>	<u>8</u>	<u>844,695</u>	<u>7</u>	<u>829,586</u>	<u>8</u>
負債及權益							
負債：							
流動負債：							
短期借款(附註六(十一))		2100		2100		2100	
合約負債—流動(附註六(十二))		2130		2130		2130	
應付票據		2150		2150		2150	
應付帳款		2170		2170		2170	
其他應付款		2200		2200		2200	
本期所得稅負債		2230		2230		2230	
其他流動負債(附註六(十二)及六(十四))		2300		2300		2300	
退款負債—流動(附註六(十二))		2365		2365		2365	
非流動負債：							
遞延所得稅負債		2570		2570		2570	
淨確定福利負債—非流動		2640		2640		2640	
其他非流動負債—其他(附註六(十四))		2670		2670		2670	
負債總計		<u>7,827,783</u>	<u>71</u>	<u>6,463,045</u>	<u>56</u>	<u>5,067,030</u>	<u>47</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
股本：							
普通股股本		3110		3110		3110	
資本公積		3200		3200		3200	
保留盈餘：							
法定盈餘公積		3310		3310		3310	
特別盈餘公積		3320		3320		3320	
未分配盈餘(累積虧損)		3350		3350		3350	
其他權益：							
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3410		3410		3410	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		3420		3420		3420	
現損益							
母公司股東權益小計		36XX		36XX		36XX	
非控制權益							
權益總計							
負債及權益總計		<u>\$ 11,061,327</u>	<u>100</u>	<u>11,617,456</u>	<u>100</u>	<u>10,787,608</u>	<u>100</u>



董事長：唐宏志

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡凱文

會計主管：盧棟祥



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(二十))	\$ 8,338,274	102	7,435,653	102	24,597,553	101	21,474,053	102
4170 減：銷貨退回	122,282	2	136,830	2	347,955	1	394,037	2
營業收入淨額	8,215,992	100	7,298,823	100	24,249,598	100	21,080,016	100
5000 營業成本(附註六(五))	7,185,109	87	6,193,401	85	21,123,367	87	17,736,991	84
營業毛利	1,030,883	13	1,105,422	15	3,126,231	13	3,343,025	16
營業費用：								
6100 推銷費用	1,148,405	14	1,063,834	14	4,343,740	18	2,585,349	12
6200 管理費用	68,032	1	66,854	1	228,623	1	253,077	1
6300 研究發展費用	104,013	2	70,147	1	261,321	1	210,295	1
6450 預期信用減損損失(利益)	(9)	-	-	-	(315)	-	-	-
營業費用合計	1,320,441	17	1,200,835	16	4,833,369	20	3,048,721	14
營業淨(損)利	(289,558)	(4)	(95,413)	(1)	(1,707,138)	(7)	294,304	2
營業外收入及支出(附註六(廿二))：								
7010 其他收入	6,256	-	6,805	-	20,099	-	23,305	-
7020 其他利益及損失	336	-	(6,873)	-	30,311	-	(15,297)	-
7050 財務成本	(7,706)	-	(218)	-	(17,808)	-	(1,381)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(3,674)	-	(832)	-	(9,777)	-	(987)	-
營業外收入及支出合計	(4,788)	-	(1,118)	-	22,825	-	5,640	-
稅前淨(損)利	(294,346)	(4)	(96,531)	(1)	(1,684,313)	(7)	299,944	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	5,877	-	38,107	1	46,508	-	116,002	1
本期淨(損)利	(300,223)	(4)	(134,638)	(2)	(1,730,821)	(7)	183,942	1
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十六)及(十七))								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(7,039)	-	-	-	(8,870)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	319	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(7,039)	-	-	-	(8,551)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十七))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	82	-	948	-	5,424	-	(614)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	82	-	948	-	5,424	-	(614)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,957)	-	948	-	(3,127)	-	(614)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (307,180)	(4)	(133,690)	(2)	(1,733,948)	(7)	183,328	1
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (189,285)	(2)	(14,511)	-	(984,217)	(4)	325,692	2
8620 非控制權益	(110,938)	(2)	(120,127)	(2)	(746,604)	(3)	(141,750)	(1)
	\$ (300,223)	(4)	(134,638)	(2)	(1,730,821)	(7)	183,942	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (196,680)	(2)	(13,990)	-	(988,058)	(4)	324,828	2
8720 非控制權益	(110,500)	(2)	(119,700)	(2)	(745,890)	(3)	(141,500)	(1)
	\$ (307,180)	(4)	(133,690)	(2)	(1,733,948)	(7)	183,328	1
基本每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (1.62)		(0.12)		(8.40)		2.78	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (1.62)		(0.12)		(8.40)		2.77	

董事長：詹宏志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡凱文



會計主管：盧棟祥



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目				歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
						國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現損益	權益工具	其他權益項目			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,103,161	2,497,037	327,935	4,271	1,309,930	-	(2,781)	-	-	5,239,553	752,960	5,992,513
本期淨利	-	-	-	-	325,692	-	-	-	-	325,692	(141,750)	183,942
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(864)	-	-	(864)	250	(614)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(864)	-	-	324,828	(141,500)	183,328
盈餘指標及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	76,600	-	(76,600)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(1,490)	1,490	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(547,469)	-	-	-	(547,469)	(547,469)	-	(547,469)
普通股股票股利	68,434	-	-	-	(68,434)	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(390)	-	-	-	-	-	-	(390)	(390)	390	-
對子公司所有權權益變動	-	10,812	-	-	-	-	-	-	10,812	10,812	(2,771)	8,041
非控制權益增減變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,165	84,165
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,171,595	2,507,459	404,535	2,781	944,609	(3,645)	-	-	5,027,334	693,244	5,720,578	5,720,578
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,171,595	2,507,459	404,535	2,781	634,746	(4,120)	-	-	4,716,996	437,415	5,154,411	5,154,411
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	3,975	-	39,028	-	43,003	-	43,003	43,003
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,171,595	2,507,459	404,535	2,781	638,721	(4,120)	39,028	-	4,759,999	437,415	5,197,414	5,197,414
本期淨利	-	-	-	-	(984,217)	-	-	-	(984,217)	(746,604)	(1,730,821)	(1,730,821)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	319	-	(8,870)	-	(8,551)	714	(3,127)	(3,127)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(8,870)	-	(8,551)	(745,890)	(1,733,948)	(1,733,948)
盈餘指標及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	3,649	-	(3,649)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,339	(1,339)	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(517,932)	-	-	-	(517,932)	-	(517,932)	(517,932)
對子公司所有權權益變動	-	(603)	-	-	-	-	-	-	(603)	288,613	288,010	288,010
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,171,595	2,506,856	408,184	4,120	(868,097)	590	30,158	-	3,253,406	(19,862)	3,233,544	3,233,544

董事長：詹宏志

經理人：蔡凱文

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：盧棟祥

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (1,684,313)	299,944
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	135,987	115,813
攤銷費用	20,035	16,571
預期信用減損迴轉利益	(315)	(45)
利息費用	17,808	1,381
利息收入	(11,814)	(15,194)
股利收入	(4,025)	(3,436)
子公司股份基礎給付酬勞成本	11,769	8,041
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	9,777	987
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(286)	(1,139)
處分投資(利益)損失	(2,583)	7,257
收益費損項目合計	176,353	130,236
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	1,889	33
應收帳款	(78,989)	70,803
其他應收款	(51,717)	(76,059)
存貨	(105,293)	(123,218)
其他流動資產	(157,935)	(25,966)
其他金融資產	(183,755)	59,211
待退回產品權利	5,262	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(570,538)	(95,196)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	83,843	-
應付票據	1,994	1,143
應付帳款	(163,350)	274,672
其他應付款	(164,195)	109,574
其他流動負債	119,814	354,134
淨確定福利負債	(1,154)	(937)
退款負債	(5,797)	-
其他非流動負債	(2,631)	2,006
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(131,476)	740,592
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(702,014)	645,396
調整項目合計	(525,661)	775,632
營運產生之現金(流出)流入	(2,209,974)	1,075,576
收取之利息	10,308	14,489
收取之股利	4,025	3,436
支付之利息	(15,773)	(1,445)
支付之所得稅	(161,185)	(233,224)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,372,599)	858,832
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(8,772)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(35,664)
處分以成本衡量之金融資產	-	15,664
取得不動產、廠房及設備	(138,057)	(212,399)
處分不動產、廠房及設備	43	1,440
取得無形資產	(2,064)	(21,231)
其他非流動資產	(28,474)	(470)
取得非控制權益	(241,724)	-
其他投資活動	(16,432)	(68,692)
投資活動之淨現金流出	(435,480)	(321,352)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	1,600,000	(96,990)
發放現金股利	-	(547,469)
子公司現金增資	-	131,118
非控制權益變動	-	(6,159)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,600,000	(519,500)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,445	(885)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,202,634)	17,095
期初現金及約當現金餘額	8,370,267	8,188,180
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,167,633	\$ 8,205,275

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：詹宏志

經理人：蔡凱文

會計主管：盧棟祥

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

子公司商店街市集國際資訊(股)公司於民國一〇〇年四月六日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准分割後上櫃。復於民國一〇七年五月八日經其董事會決議申請股票終止櫃檯買賣及股票撤銷公開發行案，依證櫃監字第10702006361號公告，於民國一〇七年六月二十二日起終止子公司商店街市集國際資訊(股)公司之有價證券櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月七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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司適用國際財務報導準則第十五號導致之會計政策重大變動說明如下：

國際財務報導準則第十五號及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
待退回產品權利	\$ -	23,069	23,069	-	28,331	28,331
資產影響數		23,069			28,331	
合約負債	\$ -	406,113	406,113	-	322,270	322,270
應付帳款	2,703,878	23,069	2,726,947	2,861,964	28,331	2,890,295
其他應付款	724,911	(24,701)	700,210	922,740	(30,160)	892,580
其他流動負債	2,407,806	(406,631)	2,001,175	2,204,417	(323,126)	1,881,291
退款負債	-	25,219	25,219	-	31,016	31,016
負債影響數		23,069			28,331	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量總類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	8,370,267	攤銷後成本	8,370,267
權益工具投資	以成本衡量金融資產 (註1)	43,557	透過其他綜合損益按公允價值衡量 透過損益按公允價值衡量	86,560 -
應收款項淨額及其他應收款	放款及應收款(註2)	1,056,037	攤銷後成本	1,056,037

註1：該等權益工具（以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39 期初數	\$ 43,557	(43,557)	-		-	-
加項－權益工具投資：						
自成本衡量轉入	-	43,557	43,003		3,975	39,028
合計	\$ 43,557	-	43,003	86,560	3,975	39,028

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2021年1月1日

網路家庭國際資訊股份有限公司及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
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	商店街市集國際資訊(股)公司	網際網路服務	53.52 %	37.57 %	48.65 %	
"	連科通訊(股)公司	第二類電信事業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	支付連國際資訊(股)公司	網路金流服務	21.18 %	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 %	100.00 %	註四
"	PCHOME US INC.	電子商務交易平台	91.97 %	91.40 %	91.40 %	註四
"	PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	貿易及轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	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	21.03 %	21.03 %	21.03 %	註二及註四
"	ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	拍付國際資訊(股)公司	網路金流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	PChome (Thailand) Co., Ltd.	電子商務交易 平台	65.00 %	65.00 %	65.00 %	註四
"	網路家庭旅行社(股)公司	網路旅遊業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	網家金融科技(股)公司	資訊服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	PChome Holding Inc.	投資業務	100.00 %	- %	- %	註五
"	網家速配(股)公司	物流運輸業務	100.00 %	- %	- %	註四及註七
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 %	24.14 %	註一
"	商店街市集國際資訊(股)公司	網際網路服務	34.54 %	34.54 %	15.24 %	
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	33.88 %	33.88 %	33.88 %	註一
支付連國際資訊 (股)公司	國際連(股)公司	電子支付機構 許可業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	真金連國際資訊(股)公司	網路金流服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	銀特連國際資訊(股)公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	雲通寶國際資訊(股)公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
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 %	100.00 %	註四
連科通訊(股)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	5.44 %	5.44 %	5.44 %	註二及註四
PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	PCHOME ONLINE INC.	貿易及轉投資 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	RUTEN GLOBAL INC.	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
PCHOME ONLINE INC.	PC HOME ONLINE (HK) LTD.	資訊軟體服務 及轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
RUTEN GLOBAL INC.	網家全球(股)公司	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	露天市集國際資訊(股)公司	電子資訊供應 服務	65.00 %	65.00 %	65.00 %	
"	株式會社Ruten	"	40.83 %	83.33 %	83.33 %	註三及註四
"	RUTEN SINGAPORE PTE. LTD.	"	65.00 %	65.00 %	65.00 %	註四
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 %	100.00 %	註四

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
PC HOME ONLINE (HK) LTD.	株式會社PChome	電子商務國際貿易	- %	100.00 %	100.00 %	註四
"	株式會社Ruten	電子資訊供應服務	8.17 %	16.67 %	16.67 %	註三及註四
網家全球(股)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 %	100.00 %	註四
PChome Holding Inc.	PChome Marketplace Inc.	投資業務	100.00 %	- %	- %	註五
PChome Marketplace Inc.	株式會社PChome	電子商務國際貿易	100.00 %	- %	- %	註四及註六

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：合併公司於民國一〇六年六月十五日起因樂屋國際資訊股份有限公司董監事改選，不再具實際主導能力並喪失對其之控制，故不列入合併報表編製。

註三：合併公司於民國一〇七年一月十五日起因株式會社Ruten辦理現金增資，致使集團綜合持股比率低於50%，不再具實際主導能力並喪失對其之控制，故不列入合併報表編製。

註四：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註五：係於民國一〇七年第二季成立。

註六：係於民國一〇七年四月三十日，向PC HOME ONLINE (HK) LTD.購入株式會社PChome之全數股權。

註七：係於民國一〇七年十月十八日核准設立。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

合併公司給與客戶退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式(期望值)估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

2.勞務服務

合併公司提供平台使用服務及管理服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

(五)所得稅

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

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

當期中發生稅率變動，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動影響數於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動影響數則納入年度平均有效稅率之估計，將於期中期間逐期認列。

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

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 901	915	838
支票存款	38,958	15,378	42,591
活期存款	5,855,488	5,589,369	4,981,283
外幣存款	521,756	164,115	167,009
定期存款	746,718	2,588,700	3,004,700
約當現金	3,812	11,790	8,854
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 7,167,633	8,370,267	8,205,275

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>86,462</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。
- 2.合併公司民國一〇七年第三季取得群傳媒股份有限公司之普通股877千股，金額為8,772千元，期末持股比例為18.85%，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

截至民國一〇七年九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>43,557</u>	<u>43,557</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。

合併公司於民國一〇六年取得群傳媒股份有限公司之普通股2,000千股，金額為20,000千元，期末持股比例為19.49%，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

合併公司於民國一〇六年一月十二日處分康太數位整合股份有限公司、康迅數位整合股份有限公司、東方線上股份有限公司及台灣之星電信股份有限公司之所有持股予合併子公司連科通訊股份有限公司，處分價款共計503千元，上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

合併公司於民國一〇六年收取P2V Holding Limited之庫藏股退股款15,664千元，並認列處分投資損失7,257千元。

合併公司於民國一〇六年取得愛比科技股份有限公司之普通股1,387千股，金額為15,664千元，期末持股比例為7.36%，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

上述部分投資標的於民國一〇七年九月三十日係列報於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之金融資產，請詳附註六(二)。

截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 1,294	3,183	2,751
應收帳款—按攤銷後成本衡量	517,570	438,581	275,714
其他應收款—按攤銷後成本衡量	669,255	615,241	357,353
減：備抵損失	(653)	(968)	(882)
	<u>\$ 1,187,466</u>	<u>1,056,037</u>	<u>634,936</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據、應收帳款及其他應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及其他應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據、應收帳款及其他應收款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 1,155,213	0.001%~0.063%	24
逾期180天以下	32,560	11%~25%	286
逾期181天以上	346	25%~100%	343
	<u>\$ 1,188,119</u>		<u>653</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期90天以下	2,131	599
逾期91~180天	-	107
	<u>\$ 2,131</u>	<u>706</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之應收款項備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 968	-	955
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	968		
減損損失迴轉	(315)	-	(45)
子公司除列影響數	-	-	(7)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	(21)
期末餘額	<u>\$ 653</u>	<u>-</u>	<u>882</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商 品	\$ 1,080,501	970,013	743,478
減：備抵存貨跌價損失	(13,680)	(8,485)	(12,131)
	<u>\$ 1,066,821</u>	<u>961,528</u>	<u>731,347</u>

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
銷貨及各項業務成本	\$ 7,184,640	6,191,572	21,117,663	17,731,813
存貨跌價及呆滯損失	469	1,829	5,195	4,646
存貨報廢損失	-	-	509	532
	<u>\$ 7,185,109</u>	<u>6,193,401</u>	<u>21,123,367</u>	<u>17,736,991</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	<u>\$ 32,385</u>	<u>12,234</u>	<u>13,717</u>

1.關聯企業

合併公司之關聯企業相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
樂屋國際資 訊(股)公司	主要業務為不動產買賣及租 賃網路資訊服務平台業務	台灣	26.47 %	26.47 %	26.47 %
株式會社 Ruten	電子資訊供應服務	日本	49.00 %	100.00 %	100.00 %

2.擔 保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)喪失對子公司之控制

合併公司民國一〇七年一月十五日因株式會社Ruten辦理現金增資，致使集團綜合持股下降至49%，喪失對其之控制並認列剩餘股權按民國一〇七年一月十五日公允價值衡量所產生之處分投資利益2,583千元，該處分投資利益已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。惟對其仍有重大影響力，帳列採用權益法之投資。

民國一〇七年一月十五日株式會社Ruten之資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 16,432
固定資產	5,358
無形資產	23
其他流動資產	3,310
其他金融資產－非流動	2,828
應付帳款及其他流動負債	(233)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 27,718</u></u>

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
商店街市集國際資訊(股)公司	台灣	11.94 %	27.89 %	36.11 %
支付連國際資訊(股)公司	台灣	20.80 %	20.80 %	20.80 %
露天市集國際資訊(股)公司	台灣	35.00 %	35.00 %	35.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.商店街市集國際資訊(股)公司之彙總性財務資訊：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 1,160,254	1,547,050	916,481
非流動資產	230,655	231,494	234,755
流動負債	(3,247,133)	(1,720,065)	(797,302)
非流動負債	(2,076)	(2,315)	(3,426)
淨資產	<u><u>\$ (1,858,300)</u></u>	<u><u>56,164</u></u>	<u><u>350,508</u></u>
非控制權益期末帳面金額	<u><u>\$ (266,089)</u></u>	<u><u>(28,541)</u></u>	<u><u>82,371</u></u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ <u>404,709</u>	<u>283,354</u>	<u>1,092,720</u>	<u>941,184</u>
本期淨損	\$ (327,273)	(300,334)	(1,914,464)	(367,171)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(327,273)</u>	<u>(300,334)</u>	<u>(1,914,464)</u>	<u>(367,171)</u>
歸屬於非控制權益之	\$ <u>(71,086)</u>	<u>(108,459)</u>	<u>(513,755)</u>	<u>(134,157)</u>
本期淨損				
歸屬於非控制權益之	\$ <u>(71,086)</u>	<u>(108,459)</u>	<u>(513,755)</u>	<u>(134,157)</u>
綜合損益總額				

2. 支付連國際資訊(股)公司之彙總性財務資訊：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 1,202,494	1,244,662	957,422
非流動資產	416,724	446,262	455,184
流動負債	(1,026,875)	(1,043,188)	(747,598)
淨資產	\$ <u>592,343</u>	<u>647,736</u>	<u>665,008</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>123,207</u>	<u>134,714</u>	<u>138,306</u>

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ <u>7,438</u>	<u>6,339</u>	<u>22,883</u>	<u>18,511</u>
本期淨損	\$ (18,157)	(19,304)	(55,393)	(51,657)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(18,157)</u>	<u>(19,304)</u>	<u>(55,393)</u>	<u>(51,657)</u>
歸屬於非控制權益之	\$ <u>(3,776)</u>	<u>(4,014)</u>	<u>(11,506)</u>	<u>(10,743)</u>
本期淨損				
歸屬於非控制權益之	\$ <u>(3,776)</u>	<u>(4,014)</u>	<u>(11,506)</u>	<u>(10,743)</u>
綜合損益總額				

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.露天市集國際資訊(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>	
流動資產	\$ 667,879	633,321	999,316	
非流動資產	(334,591)	345,601	386,040	
流動負債	(187,199)	(217,396)	(212,715)	
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	
淨資產	<u>\$ 146,089</u>	<u>761,526</u>	<u>1,172,638</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 51,131</u>	<u>266,534</u>	<u>410,423</u>	
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 209,871</u>	<u>229,998</u>	<u>641,857</u>	<u>743,885</u>
本期淨利(損)	\$ (99,061)	(15,765)	(620,477)	36,108
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (99,061)</u>	<u>(15,765)</u>	<u>(620,477)</u>	<u>36,108</u>
歸屬於非控制權益之	<u>\$ (34,671)</u>	<u>(5,517)</u>	<u>(217,167)</u>	<u>12,638</u>
本期淨利(損)				
歸屬於非控制權益之	<u>\$ (34,671)</u>	<u>(5,517)</u>	<u>(217,167)</u>	<u>12,638</u>
綜合損益總額				

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日不動產、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
帳面價值：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	337,085	222,993	14,331	574,409
民國107年9月30日餘額	\$ 2,227	326,213	200,769	11,848	541,057
民國106年1月1日餘額	\$ 192	268,614	102,605	6,512	377,923
民國106年9月30日餘額	\$ 33	298,885	232,006	8,394	539,318

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

帳面價值：	電腦軟體	專利權及商標	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ <u>49,850</u>	-	<u>49,850</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>32,426</u>	-	<u>32,426</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>50,684</u>	<u>2,857</u>	<u>53,541</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>55,693</u>	-	<u>55,693</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(十一)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,300,000	350,000	-
擔保銀行借款	650,000	-	-
合 計	\$ <u>1,950,000</u>	<u>350,000</u>	-
尚未使用額度	\$ <u>450,000</u>	<u>50,000</u>	-
利率區間	<u>1.20%~1.56%</u>	<u>1.56%</u>	-

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)合約負債、其他流動負債及退款負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約負債—流動	\$ 406,113	-	-
預收貨款	-	322,799	263,210
代收貨款—網路金流服務代收款項	1,977,879	1,870,703	1,335,051
其 他	23,296	10,915	10,598
退款負債—流動	25,219	-	-
	\$ <u>2,432,507</u>	<u>2,204,417</u>	<u>1,608,859</u>

預收貨款及合約負債—流動係為合併公司預收消費者預購商品及購買服務點數之款項。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

退款負債-流動主要係銷售之商品因附退貨權而預期支付予客戶之金額。

(十三)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 478,063	506,337	500,832
一年至五年	1,508,717	1,442,756	1,482,998
五年以上	358,867	814,408	899,913
	<u>\$ 2,345,647</u>	<u>2,763,501</u>	<u>2,883,743</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十年，並附有於租期屆滿之續租權。

合併公司營業租賃列報於損益之費用之明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
租金費用	\$ <u>129,437</u>	<u>125,990</u>	<u>370,631</u>	<u>347,576</u>

(十四)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租 金給付 現 值	未來最 低租金 給 付	利 息	最低租 金給付 現 值	未來最 低租金 給 付	利 息	最低租 金給付 現 值
一年內	\$ 3,471	1,096	2,375	3,426	1,298	2,128	2,054	766	1,288
一年至五年	12,379	1,377	11,002	14,948	2,171	12,777	8,700	1,221	7,479
	<u>\$ 15,850</u>	<u>2,473</u>	<u>13,377</u>	<u>18,374</u>	<u>3,469</u>	<u>14,905</u>	<u>10,754</u>	<u>1,987</u>	<u>8,767</u>

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
推銷費用	\$ 5	11	12	34
管理費用	51	64	152	193
研究發展費用	(2)	2	(2)	4
	<u>\$ 54</u>	<u>77</u>	<u>162</u>	<u>231</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 1,256	717	3,138	2,417
推銷費用	12,511	11,864	37,053	34,948
管理費用	1,729	1,660	4,916	4,960
研究發展費用	3,304	2,905	9,488	8,601
	<u>\$ 18,800</u>	<u>17,146</u>	<u>54,595</u>	<u>50,926</u>

(十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 15,329	26,124	60,006	104,467
未分配盈餘加徵10%	-	-	7,140	26,009
調整前期之當期所得稅	(9,458)	-	(15,670)	(15,096)
	<u>5,871</u>	<u>26,124</u>	<u>51,476</u>	<u>115,380</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	6	11,983	(105)	622
所得稅稅率變動	-	-	(4,863)	-
	<u>6</u>	<u>11,983</u>	<u>(4,968)</u>	<u>622</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,877</u>	<u>38,107</u>	<u>46,508</u>	<u>116,002</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	319	-

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一〇五年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一〇六年六月二十二日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資68,434千元，分為6,843千股，並以民國一〇六年八月二日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 2,484,507	2,484,507	2,484,507
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	8,643	8,643	8,643
對子公司所有權權益變動	13,706	14,309	14,309
	<u>\$ 2,506,856</u>	<u>2,507,459</u>	<u>2,507,459</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。

本公司於民國一〇七年六月十三日經股東常會決議不分配民國一〇六年度盈餘；於民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 4.9627	547,469
股票	0.6203	68,434
合計		<u>\$ 615,903</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益
民國107年1月1日	\$ (4,120)	-
追溯適用新準則之調整數	-	39,028
民國107年1月1日重編後餘額	(4,120)	39,028
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,710	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評 價損益	-	(8,870)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 590</u>	<u>30,158</u>
民國106年1月1日	\$ (2,781)	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(864)	-
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (3,645)</u>	<u>-</u>

5.非控制權益

	107年1月至9月	106年1月至9月
期初餘額	\$ 437,415	752,960
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(746,604)	(141,750)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	714	250
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	390
對子公司所有權權益變動	288,613	(2,771)
非控制權益增減變動	-	(46,953)
子公司現金增資	-	131,118
期末餘額	<u>\$ (19,862)</u>	<u>693,244</u>

(十八)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇七年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 員工認股權憑證
給與日	106.5.25
給與數量	33,372,000股
合約期間	4 年
既得條件	註1

註1：依員工繼續服務期間(一至四年)之不同，可按25%、25%、25%及25%之比率分批執行員工認股權憑證。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	106年度
執行價格	員工認股權憑證 美金0.09元
預期波動率(%)	28.78%~60.78%
認股權存續期間(年)	5年
無風險利率(%)	0.95%~1.31%

2. 員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	107年1月至9月	
	加權平均履約 價格(美金元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 0.09	31,128
本期給與數量	-	-
本期喪失數量	-	(1,178)
本期執行數量	-	-
本期逾期失效數量	-	-
9月30日流通在外數量	0.09	<u>29,950</u>
9月30日可執行數量	-	<u>7,488</u>

3. 員工費用及負債

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用為11,769千元。

(十九) 每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(189,285)</u>	<u>(14,511)</u>	<u>(984,217)</u>	<u>325,692</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>117,159</u>	<u>117,159</u>	<u>117,159</u>	<u>117,159</u>
	\$ <u>(1.62)</u>	<u>(0.12)</u>	<u>(8.40)</u>	<u>2.78</u>

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(189,285)</u>	<u>(14,511)</u>	<u>(984,217)</u>	<u>325,692</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	117,159	117,159	117,159	117,159
員工股票酬勞之影響	-	2	-	288
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>117,159</u>	<u>117,161</u>	<u>117,159</u>	<u>117,447</u>
	\$ <u>(1.62)</u>	<u>(0.12)</u>	<u>(8.40)</u>	<u>2.77</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋效果普通股加權平均流通在外股數計算：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
員工股票酬勞之影響	\$ <u>88</u>	<u>-</u>	<u>152</u>	<u>-</u>

(二十)收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
電子商務收入	\$ 8,154,794	7,227,414	24,080,517	20,875,186
非電子商務收入	<u>61,198</u>	<u>71,409</u>	<u>169,081</u>	<u>204,830</u>
	\$ <u>8,215,992</u>	<u>7,298,823</u>	<u>24,249,598</u>	<u>21,080,016</u>

(廿一)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為 0千元、260千元、0千元及29,680千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元、29千元、0千元及3,331千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為12,091千元及69,197千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,357千元及5,967千元。民國一〇六年度之員工酬勞與實際分派情形相同，董監事酬勞經決議不予分派，視為會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇七年度之損益。民國一〇五年度實際分派情形則與本公司民國一〇五年度合併財務報告估列金額相同。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ 2,080	4,291	11,814	15,194
股利收入	2,113	1,725	4,025	3,436
其 他	<u>2,063</u>	<u>789</u>	<u>4,260</u>	<u>4,675</u>
	<u>\$ 6,256</u>	<u>6,805</u>	<u>20,099</u>	<u>23,305</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 336	383	27,443	(9,179)
處分不動產、廠房及設備利益	-	1	286	1,139
處分投資利益	-	(7,257)	2,583	(7,257)
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 336</u>	<u>(6,873)</u>	<u>30,311</u>	<u>(15,297)</u>

3.財務成本

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用	<u>\$ 7,706</u>	<u>218</u>	<u>17,808</u>	<u>1,381</u>

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.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
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,950,000	1,950,000	950,000	1,000,000	-	-	-
應付票據	3,859	3,859	3,859	-	-	-	-
應付帳款	2,726,947	2,726,947	2,726,947	-	-	-	-
其他應付款	446,740	446,740	446,710	30	-	-	-
代收貨款	1,977,879	1,977,879	1,977,879	-	-	-	-
融資租賃負債	13,377	15,850	1,747	1,724	3,427	8,952	-
退款負債	25,219	25,219	25,219	-	-	-	-
	<u>\$ 7,144,021</u>	<u>7,146,494</u>	<u>6,132,361</u>	<u>1,001,754</u>	<u>3,427</u>	<u>8,952</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 350,000	350,000	150,000	200,000	-	-	-
應付票據	1,865	1,865	1,865	-	-	-	-
應付帳款	2,861,964	2,861,964	2,861,964	-	-	-	-
其他應付款	621,737	621,737	621,737	-	-	-	-
代收貨款	1,870,703	1,870,703	1,870,703	-	-	-	-
融資租賃負債	14,905	18,374	1,713	1,713	3,426	11,522	-
	<u>\$ 5,721,174</u>	<u>5,724,643</u>	<u>5,507,982</u>	<u>201,713</u>	<u>3,426</u>	<u>11,522</u>	<u>-</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 3,336	3,336	3,336	-	-	-	-
應付帳款	2,561,076	2,561,076	2,561,076	-	-	-	-
其他應付款	561,499	561,499	561,499	-	-	-	-
代收貨款	1,335,051	1,335,051	1,335,051	-	-	-	-
融資租賃負債	8,767	10,754	1,027	1,027	2,055	6,645	-
	<u>\$ 4,469,729</u>	<u>4,471,716</u>	<u>4,461,989</u>	<u>1,027</u>	<u>2,055</u>	<u>6,645</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子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	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	\$ 3,886	30.54	118,668	7,358	29.76	218,977	41,761	30.27	1,264,109
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	435	30.54	13,273	472	29.76	14,043	450	30.27	13,622

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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,216千元及50,238千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益27,443千元及損失9,179千元。

(2)利率風險

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。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 865	-	-	-
下跌1%	(865)	-	-	-

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(以成本衡量之金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。金融資產之帳面金額及公允價值列示如下：

	107.9.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 86,462	-	-	86,462	86,462

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具屬無公開報價之權益工具，其公允價值係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	無公開報價之 權益工具
民國107年1月1日	\$ 86,560
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(8,870)
購買	8,772
民國107年9月30日	\$ 86,462

上述總利益或損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)，其中與民國一〇七年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
總利益或損失				
列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)	\$ (7,039)	-	(8,870)	-

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資，其為無活絡市場之權益工具投資。無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值，其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司	• 流動性折價比率 (13.38%~32.65%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年9月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價比率	5%	\$ -	-	4,323	(4,323)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
樂屋國際資訊(股)公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
關聯企業	\$ 71	-	214	-

2.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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 25	25	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 9,432	20,335	28,584	55,600

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
定期存款—流動	履約保證、進貨擔保及銀行借款備償戶	\$ 477,944	306,090	305,691
存出保證金	假扣押擔保、倉庫及辦公室押金	136,776	127,738	131,740
		\$ 614,720	433,828	437,431

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。

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (二)合併公司為承租公務車及承租大樓於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日而開立之應付存出保證票據分別為192,106千元、227,063千元及132,493千元。
- (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，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日保證額度皆為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，於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日保證額度分別為711,000千元、313,000千元及110,000千元。
- (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，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日保證額度分別為1,850,000千元、1,735,000千元及935,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	41,207	364,654	405,861	20,452	355,203	375,655
勞健保費用	3,765	31,476	35,241	1,951	29,619	31,570
退休金費用	1,256	17,598	18,854	717	16,506	17,223
其他員工福利費用	734	9,428	10,162	484	11,185	11,669
折舊費用	4,730	42,269	46,999	4,962	33,946	38,908
攤銷費用	-	6,529	6,529	-	6,651	6,651

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	75,498	1,142,080	1,217,578	64,052	1,101,673	1,165,725
勞健保費用	7,692	95,453	103,145	6,390	89,439	95,829
退休金費用	3,138	51,619	54,757	2,417	48,740	51,157
其他員工福利費用	2,149	37,301	39,450	1,659	33,420	35,079
折舊費用	15,350	120,637	135,987	14,709	101,104	115,813
攤銷費用	-	20,035	20,035	-	16,571	16,571

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)子公司商店街市集國際資訊(股)公司於民國一〇七年五月八日經董事會決議通過向財團法人中華民國櫃檯買賣中心申請股票終止買賣案及股票撤銷公開發行案。本公司承諾以每股新台幣44元之價格收購子公司商店街市集國際資訊(股)公司流通在外之股票。

本公司公開收購之普通股股數為5,493,713股，收購金額共計為241,724千元。本公司於民國一〇七年第三季認列收購股權價格與帳面價值之差額，共計為517,932千元，已全數沖減至保留盈餘。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	商店街市集 國際資訊 (股)公司	其他應 收款	是	900,000	900,000	900,000	1.30%	2	-	營業週轉	-		-	650,681	1,301,362

註1：資金貸與性質之填寫方法如右：有業務往來者為「1」；有短期融通資金之必要者為「2」。

註2：對個別對象資金貸與限額以本公司最近期財務報表淨值總額之20%為限。

註3：資金貸與總限額以本公司最近期財務報表淨值總額之40%為限。

註4：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子公司合併財務報告附註(續)

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	1,626,703	11,061	5,276	5,276	-	0.16 %	3,253,406	Y	N	N

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有以下7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註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、關聯企業及合資權益部分)：

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				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： 奇唯科技(股)公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量	744,118	18,983	3.72 %	18,983	
"	網擎資訊軟體(股)公司	-	"	800,000	29,544	6.26 %	29,544	
"	就業情報資訊(股)公司	-	"	113,005	1,916	0.72 %	1,916	
"	群傳媒(股)	-	"	2,877,193	18,989	18.85 %	18,989	
"	愛比科技(股)公司	-	"	1,386,822	17,030	7.36 %	17,030	
連科通訊(股) 公司	東方線上(股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量	118,750	-	3.18 %	-	
"	台灣之星電信(股)公司	-	"	3,942	-	- %	-	
"	康迅數位整合(股)公司	-	"	5,437,762	-	12.51 %	-	
"	康太數位整合(股)公司	-	"	1,126,049	-	6.26 %	-	

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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司 (註1)	有價證券 種類及名稱 (註1)	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
網路家庭國際 資訊(股)公司	商店街市集國 際資訊(股)公 司	採用權益 法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：有價證券帳列採用權益法之投資者，填寫該二欄，餘得免填。

註2：上列與合併個體有關之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子公司合併財務報告附註(續)

- 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	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 款之比率	
網路家庭國際資訊(股)公司	商店街市集國際資訊(股)公司	本公司之子公司	銷貨	(153,046)	(0.62)%	月結30天	-	-	7,021	1.50 %	

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 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	107第三季交易往來情形			
				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	電通文化事業(股)公司	1	勞務費	1,350	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	達科通訊(股)公司	1	銷貨	3,084	"	0.01 %
0	"	"	1	勞務費	1,624	"	0.01 %
0	"	露天市集國際資訊(股)公司	1	銷貨	6,067	"	0.03 %
0	"	"	1	廣告費	4,950	"	0.02 %
0	"	商店街市集國際資訊(股)公司	1	應收帳款	7,021	"	0.06 %
0	"	"	1	其他應收款	901,177	"	8.15 %
0	"	"	1	銷貨收入	153,046	"	0.63 %
0	"	"	1	利息收入	4,424	"	0.02 %
0	"	拍付國際資訊(股)公司	1	應收帳款	2,129	"	0.02 %
0	"	"	1	銷貨收入	2,090	"	0.01 %
0	"	網家網路貿易(深圳)有限公司	1	其他應收款	3,912	"	0.04 %

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，以期末累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：

民國一〇七年一月一日至九月三十日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			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 %	49,101	(2,351)	(2,351)	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 %	104,769	(5,290)	(5,290)	"
"	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 %	7,604	(933)	(933)	"
"	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	45,199	45,199	2,411,315	21.03 %	8,164	(7,399)	(1,556)	"
"	商店街市集國際資訊(股)公司	"	網際網路服務	326,494	84,770	18,435,220	53.52 %	(994,558)	(1,914,464)	(739,454)	"
"	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 %	125,458	(55,393)	(11,732)	"
"	PCHOME US INC.	美國	電子商務交易平台	134,065	124,378	45,800,000	91.97 %	13,303	(1,886)	(1,730)	"
"	ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	英屬維京群島	投資業務	1,069,297	2,089,037	349,508,366	100.00 %	245,583	(391,484)	(391,484)	"
"	拍付國際資訊(股)公司	台灣	網路金流服務	50,000	20,000	5,000,000	100.00 %	6,820	(30,104)	(30,104)	"
"	PChome (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電子商務交易平台	66,200	66,200	6,500,000	65.00 %	30,247	(12,043)	(7,828)	"
"	網路家庭旅行社(股)公司	台灣	網路旅遊業務	36,000	6,000	3,600,000	100.00 %	33,353	(1,883)	(1,883)	"
"	網家金融科技(股)公司	台灣	資訊服務	80,000	80,000	8,000,000	100.00 %	74,799	(731)	(731)	"
"	PChome Holding Inc.	英屬維京群島	投資業務	1,169,090	-	385,000,000	100.00 %	1,170,158	(1,410)	(1,410)	"
"	網家速配(股)公司	台灣	物流運輸業務	200,000	-	20,000,000	100.00 %	200,000	-	-	"
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 %	895	(519)	(519)	"
連科通訊(股)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	6,238	6,238	623,800	5.44 %	2,112	(7,399)	(402)	"
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 %	142,992	(55,393)	(13,372)	"
"	商店街市集國際資訊(股)公司	"	網際網路服務	632,258	632,258	11,896,486	34.54 %	(515,564)	(1,914,464)	(661,254)	"
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 %	200,686	(55,393)	(18,782)	"
支付連國際資訊(股)公司	國際連(股)公司	"	電子支付機構許可業務	500,388	500,388	50,100,000	100.00 %	404,458	(28,949)	(28,949)	"
"	真金連國際資訊(股)公司	"	網路金流服務	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,690	(44)	(44)	"
"	銀特連國際資訊(股)公司	"	"	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,690	(44)	(44)	"
"	雲通寶國際資訊(股)公司	"	"	3,000	3,000	300,000	100.00 %	2,690	(44)	(44)	"

網路家庭國際資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD.	PCHOME ONLINE INC.	開曼群島	貿易及轉 投資業務	25,311	25,311	10,000,000	100.00 %	8,807	(881)	(881)	註
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 %	10,632	(753)	(753)	"
PC HOME ONLINE (HK) LTD.	株式會社Ruten	日本	電子資訊 供應服務	5,438	5,438	2,000,000	8.17 %	3,686	(16,667)	(1,392)	"
ECOMMERCE GROUP CO., LTD.	RUTEN GLOBAL INC.	開曼群島	投資業務	831,606	2,090,181	266,063,307	100.00 %	245,451	(412,835)	(412,835)	"
RUTEN GLOBAL INC.	網家全球(股)公司	香港	"	22,740	22,740	7,494,642	100.00 %	4,535	(719)	(719)	"
"	露天市集國際資訊 (股)公司	台灣	電子資訊 供應服務	779,688	779,688	27,300,000	65.00 %	98,940	(620,477)	(403,310)	"
"	株式會社Ruten	日本	"	27,040	27,040	9,994,850	40.83 %	18,423	(16,667)	(7,106)	"
"	RUTEN SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	"	63,045	63,045	20,800,000	65.00 %	61,680	650	423	"
PChome Holding Inc.	PChome Marketplace Inc.	開曼群島	投資業務	585	-	38,335,000	100.00 %	1,165,118	(1,411)	(1,411)	"
PChome Marketplace Inc.	株式會社PChome	日本	電子商務 國際貿易	119,330	-	43,500,000	100.00 %	114,357	-	(759)	"

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	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	4,581	(二)	4,581	-	-	4,581	858	100.00 %	858	2,697	-
網家網路貿易 (深圳)有限公司	電子商務國際 貿易	10,689	(二)	10,689	-	-	10,689	(620)	100.00 %	(620)	(4,246)	-

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	15,270	58,942	1,952,044

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：本期認列之投資損益係依據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，外幣金額係按民國一〇七年九月底匯率30.54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子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>107年7月至9月</u>	<u>電子商務 銷售部門</u>	<u>交易市集 部 門</u>	<u>其 他 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,533,835	611,589	70,568	-	8,215,992
部門間收入	<u>45,476</u>	<u>2,998</u>	<u>1,917</u>	<u>(50,391)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 7,579,311</u>	<u>614,587</u>	<u>72,485</u>	<u>(50,391)</u>	<u>8,215,992</u>
應報導部門營業損益	<u>\$ 56,569</u>	<u>(291,316)</u>	<u>(54,813)</u>	<u>2</u>	<u>(289,558)</u>
 <u>106年7月至9月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,709,785	508,854	80,184	-	7,298,823
部門間收入	<u>19,792</u>	<u>4,502</u>	<u>1,650</u>	<u>(25,944)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 6,729,577</u>	<u>513,356</u>	<u>81,834</u>	<u>(25,944)</u>	<u>7,298,823</u>
應報導部門營業損益	<u>\$ 179,345</u>	<u>(240,797)</u>	<u>(33,961)</u>	<u>-</u>	<u>(95,413)</u>
 <u>107年1月至9月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 22,330,635	1,724,560	194,403	-	24,249,598
部門間收入	<u>165,438</u>	<u>10,039</u>	<u>5,539</u>	<u>(181,016)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 22,496,073</u>	<u>1,734,599</u>	<u>199,942</u>	<u>(181,016)</u>	<u>24,249,598</u>
應報導部門營業損益	<u>\$ 224,578</u>	<u>(1,808,380)</u>	<u>(123,350)</u>	<u>14</u>	<u>(1,707,138)</u>
 <u>106年1月至9月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 19,160,136	1,671,609	248,271	-	21,080,016
部門間收入	<u>58,768</u>	<u>13,477</u>	<u>4,897</u>	<u>(77,142)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 19,218,904</u>	<u>1,685,086</u>	<u>253,168</u>	<u>(77,142)</u>	<u>21,080,016</u>
應報導部門營業損益	<u>\$ 602,347</u>	<u>(213,790)</u>	<u>(94,257)</u>	<u>4</u>	<u>294,304</u>