

股票代碼：8044

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查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

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 | 12~27 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27 |
| (六)重要會計項目之說明 | 28~57 |
| (七)關係人交易 | 58 |
| (八)質押之資產 | 59 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59 |
| (十)重大之災害損失 | 59 |
| (十一)重大之期後事項 | 59 |
| (十二)其 他 | 60 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 60~62 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 62~64 |
| 3.大陸投資資訊 | 64 |
| (十四)部門資訊 | 65~66 |

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八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：民國一〇九年三月二十六日





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)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七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。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，網家集團於民國一〇八年一月一日首次適用財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯無須重編比較期資訊，本會計師未因此修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對網家集團民國一〇八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(十四)收入認列；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(廿五)。

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(五)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。由於商品銷售週期與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一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加強調段落及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告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)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告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、不實聲明或逾越內部控制，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，以及合併財務報告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，並負責形成集團之查核意見。

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一〇八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：

江建儀



吳趙仁



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一〇九年三月二十六日

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年度 | | 107年度 | |
|------------------------------------|---------------|-----|-------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4111 銷貨收入 | \$ 39,399,835 | 101 | 35,083,149 | 101 |
| 4170 減：銷貨退回 | 516,255 | 1 | 488,785 | 1 |
| 營業收入淨額(附註六(廿五)) | 38,883,580 | 100 | 34,594,364 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)) | 34,293,972 | 88 | 30,295,907 | 88 |
| 營業毛利 | 4,589,608 | 12 | 4,298,457 | 12 |
| 營業費用： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 3,457,974 | 10 | 5,347,190 | 15 |
| 6200 管理費用 | 368,376 | 1 | 309,419 | 1 |
| 6300 研究發展費用 | 484,580 | 1 | 368,935 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四)) | 810 | - | (243) | - |
| 營業費用合計 | 4,311,740 | 12 | 6,025,301 | 17 |
| 6500 其他收益及費損淨額 | 48 | - | - | - |
| 營業淨利(損) | 277,916 | - | (1,726,844) | (5) |
| 營業外收入及支出(附註六(廿七))： | | | | |
| 7010 其他收入 | 37,440 | - | 34,755 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (1,695) | - | 31,372 | - |
| 7050 財務成本 | (64,113) | - | (24,113) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | (17,533) | - | (14,973) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (45,901) | - | 27,041 | - |
| 繼續營業部門稅前淨利(淨損) | 232,015 | - | (1,699,803) | (5) |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(廿一)) | 90,321 | - | 67,070 | - |
| 本期淨利(淨損) | 141,694 | - | (1,766,873) | (5) |
| 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(二十)) | (896) | - | (1,092) | - |
| 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 | 39,487 | - | (5,490) | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一)) | 179 | - | 631 | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 38,770 | - | (5,951) | - |
| 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 | (41,296) | - | 12,398 | - |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (41,296) | - | 12,398 | - |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (2,526) | - | 6,447 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 139,168 | - | (1,760,426) | (5) |
| 本期淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 162,437 | - | (994,643) | (3) |
| 8620 非控制權益 | (20,743) | - | (772,230) | (2) |
| | \$ 141,694 | - | (1,766,873) | (5) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 164,863 | - | (984,794) | (3) |
| 8720 非控制權益 | (25,695) | - | (775,632) | (2) |
| | \$ 139,168 | - | (1,760,426) | (5) |
| 基本每股盈餘(附註六(廿四)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.39 | | (8.49) | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.39 | | (8.49) | |

(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



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

民國一〇八年及一〇七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 | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------|---------|-------------|------------------|--------------------------------|--------------|-----------|-------------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 保留盈餘 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現評價(損)益 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
| 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 |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | - | - | - | 3,975 | - | 39,028 | 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 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (994,643) | - | - | (994,643) | (772,230) | (1,766,873) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (305) | 15,644 | (5,490) | 9,849 | (3,402) | 6,447 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (994,948) | 15,644 | (5,490) | (984,794) | (775,632) | (1,760,426) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 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 | - |
| 對子公司所有權益變動 | - | (36) | - | - | (323,504) | - | - | (323,540) | 103,955 | (219,585) |
| 非控制權益增減變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 206,141 | 206,141 |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | 1,171,595 | 2,507,423 | 408,184 | 4,120 | (1,202,651) | 11,524 | 33,538 | 2,933,733 | 489,811 | 3,423,544 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 162,437 | - | - | 162,437 | (20,743) | 141,694 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (712) | (36,349) | 39,487 | 2,426 | (4,952) | (2,526) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 161,725 | (36,349) | 39,487 | 164,863 | (25,695) | 139,168 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (408,184) | - | 408,184 | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (4,120) | 4,120 | - | - | - | - | - |
| 資本公積彌補虧損 | - | (790,347) | - | - | 790,347 | - | - | - | - | - |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | (61,161) | - | - | (61,161) | 61,161 | - |
| 對子公司所有權益變動 | - | 5,335 | - | - | - | - | - | 5,335 | 31,037 | 36,372 |
| 非控制權益增減變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 168,000 | 168,000 |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | \$ 1,171,595 | 1,722,411 | - | - | 100,564 | (24,825) | 73,025 | 3,042,770 | 724,314 | 3,767,084 |

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



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------------|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 232,015 | (1,699,803) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 705,094 | 184,329 |
| 攤銷費用 | 25,898 | 26,372 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 810 | (243) |
| 利息費用 | 64,113 | 24,113 |
| 利息收入 | (12,075) | (16,595) |
| 股利收入 | (5,263) | (4,025) |
| 子公司股份基礎給付酬勞成本 | 191 | 13,332 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 17,533 | 14,973 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (360) | (540) |
| 處分投資利益 | - | (2,583) |
| 收益費損項目合計 | 795,941 | 239,133 |
| 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 | (262) | 3,071 |
| 應收帳款 | 123,101 | (196,618) |
| 應收租賃款 | 3,173 | - |
| 其他應收款 | (434,986) | (109,571) |
| 存貨 | (434,322) | (289,297) |
| 其他流動資產 | (17,550) | (137,774) |
| 其他金融資產 | 4,932 | (241,942) |
| 待退回產品權利 | (5,625) | (1,627) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (761,539) | (973,758) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | 22,213 | 77,438 |
| 應付票據 | (162) | (1,092) |
| 應付帳款 | 262,937 | (94,020) |
| 其他應付款 | 50,754 | (135,631) |
| 代收款 | (282,595) | 17,255 |
| 其他流動負債 | 445,410 | 118,842 |
| 淨確定福利負債 | (704) | (1,522) |
| 退款負債 | 5,816 | 1,494 |
| 其他非流動負債 | (5,810) | (32,016) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 497,859 | (49,252) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (263,680) | (1,023,010) |
| 調整項目合計 | 532,261 | (783,877) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 764,276 | (2,483,680) |
| 收取之利息 | 12,690 | 15,394 |
| 收取之股利 | 5,263 | 4,025 |
| 支付之利息 | (64,218) | (22,480) |
| 支付之所得稅 | (43,043) | (161,617) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 674,968 | (2,648,358) |
| 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 | (85,000) | (8,772) |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (58,599) | - |
| 取得採用權益法之投資 | (27,460) | - |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (99,938) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (230,791) | (188,107) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 45 |
| 存出保證金減少 | 2,270 | - |
| 取得無形資產 | (48,796) | (3,143) |
| 其他非流動資產增加 | (458) | (9,345) |
| 取得非控制權益 | - | (241,724) |
| 其他投資活動 | - | (16,432) |
| 投資活動之淨現金流出 | (548,772) | (467,478) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 340,000 | (50,000) |
| 舉借長期借款 | - | 1,450,000 |
| 償還長期借款 | (150,000) | - |
| 租賃本金償還 | (492,182) | - |
| 非控制權益變動 | 168,000 | 206,141 |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (134,182) | 1,606,141 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (4,172) | 20,590 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (12,158) | (1,489,105) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 6,881,162 | 8,370,267 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 6,869,004 | 6,881,162 |

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



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
民國一〇八年度及一〇七年度
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十六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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|------------------------------|------------------------|
| 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對合併財務報告未造成重大變動。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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租車輛、地下室及門牌適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

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)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為3,350,697千元及3,371,759千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.20%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

| | |
|-----------------------------|----------------------------|
| | 108.1.1 |
| 107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ 2,232,871 |
| 可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權 | <u>1,306,691</u> |
| | <u>3,539,562</u> |
| 以108.1.1增額借款利率折現後之金額 | 3,371,759 |
| 107.12.31認列之融資租賃負債金額 | <u>12,777</u> |
| 於108.1.1認列之租賃負債金額 | <u><u>\$ 3,384,536</u></u> |

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」 | 2020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)

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。

(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 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022年1月1日 |

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。除附註三及四有關會計變動之說明者外，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(十五)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。

(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)。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。

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)

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。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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 |
|--------|--|----------|-----------|-----------|----|
| | | | 108.12.31 | 107.12.31 | |
| 本公司 | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 網際網路服務 | 34.35 % | 34.35 % | 註一 |
| " | 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 | 55.06 % | 21.18 % | |
| " | 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 | 91.97 % | 91.97 % | |
| " | PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD. | 貿易及轉投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 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 |
|---|------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|----|
| | | | 108.12.31 | 107.12.31 | |
| 本公司 | 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 % | 100.00 % | |
| " | PChome Holding Inc. | 投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 網家速配(股)公司 | 物流運輸業務 | 100.00 % | 100.00 % | 註二 |
| " | 中華網家一號(股)公司 | 創業投資業務 | 50.00 % | 50.00 % | 註三 |
| " | 基石創新創業投資(股)公司 | " | 51.00 % | 51.00 % | 註四 |
| " | 網家跨境(股)公司 | 電商跨境服務 | 70.00 % | - % | 註五 |
| " | 覓去(股)公司 | 服飾銷售 | 60.00 % | - % | 註九 |
| 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 | 網際網路服務 | 22.16 % | 22.16 % | " |
| 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 % | " |
| 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 % | |
| " | 真金連國際資訊(股)公司 | 網路金流服務 | 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 % | 註十 |
| 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. | 投資業務 | 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 % | |
| RUTEN GLOBAL INC. | 網家全球(股)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 | 65.00 % | 65.00 % | |
| " | RUTEN SINGAPORE PTE. LTD. | " | 65.00 % | 65.00 % | |

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 |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----|
| | | | 108.12.31 | 107.12.31 | |
| 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 % | 註十一 |
| 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 % | " |
| PChome Holding Inc. | PChome Marketplace Inc. | 投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| PChome Marketplace Inc. | 株式會社PChome | 電子商務國際 貿易 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 網際網路服務 | 35.78 % | 35.78 % | 註一 |
| 網家跨境(股)公司 | 網家跨境服務(股)公司 | " | 100.00 % | - % | 註六 |
| " | PCHOME CB PTE. LTD. | " | 100.00 % | - % | 註七 |
| PCHOME CB PTE. LTD. | 比比昂株式會社 | 電商跨境服務 | 100.00 % | - % | 註八 |

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：係於民國一〇七年十月十八日核准設立。

註三：係於民國一〇七年十月二十三日核准設立。

註四：係於民國一〇七年十月三十日核准設立。

註五：係於民國一〇八年六月十日核准設立。

註六：合併公司於民國一〇八年七月一日取得。

註七：係於民國一〇八年九月五日核准設立。

註八：係於民國一〇八年第四季核准設立。

註九：係於民國一〇八年十月三日核准設立。

註十：係於民國一〇八年八月十六日清算解散。

註十一：係於民國一〇八年第四季清算解散。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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)

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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

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)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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權益工具投資或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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

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)

(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。
- 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相一致。

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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之預期信用損失認列備抵損失。

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)

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。

應收帳款及合約資產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。

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之一項或多項事項已發生時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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.金融負債及權益工具

(1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(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目前有法律上有可執行之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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

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)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|---------|---------|
| (1)運輸設備 | 4年～ 8年 |
| (2)辦公設備 | 3年～ 5年 |
| (3)租賃改良 | 1年～ 10年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

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)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 合併公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 合併公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 合併公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入(帳列於其他收入)。

民國一〇八年一月一日以前適用

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。

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)

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。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產為電腦軟體，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3年～ 5年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

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)收入之認列

客戶合約之收入

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。

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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

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)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十七)所得稅

所得稅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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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)

(十八)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(十九)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。

(二十)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

管理階層依編製準則及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(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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 現金 | \$ 1,056 | 897 |
| 支票存款 | 18,712 | 37,145 |
| 活期存款 | 5,572,425 | 5,625,018 |
| 外幣存款 | 180,992 | 118,421 |
| 定期存款 | 1,090,700 | 1,091,700 |
| 約當現金 | <u>5,119</u> | <u>7,981</u> |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 6,869,004</u> | <u>6,881,162</u> |

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(廿八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|----------------------|------------------|------------------|
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 特別股 | \$ 36,983 | - |
| 國外可轉換公司債 | <u>21,616</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 58,599</u> | <u>-</u> |

- 1.合併公司民國一〇八年第一季取得FP International Limited之國外可轉換公司債21,616千元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.合併公司民國一〇八年第二季取得Ecommerce Enablers Pte. Ltd.之特別股9,443千元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 3.合併公司民國一〇八年第三季取得菜蟲農食股份有限公司及悠勢科技股份有限公司之特別股分別為15,540千元及12,000千元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 4.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | <u>\$ 214,329</u> | <u>89,842</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。
- 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%。

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. 合併公司民國一〇八年第一季取得家庭雲端股份有限公司之普通股500千股，金額為10,000千元，期末持股比例為2.99%。
4. 合併公司於民國一〇八年第三季取得美合國際實業股份有限公司之普通股7,500千股，金額為75,000千元，期末持股比例為10.47%。
5. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。
6. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|----------------|---------------------|------------------|
| 應收票據—按攤銷後成本衡量 | \$ 374 | 112 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 511,938 | 635,159 |
| 其他應收款—按攤銷後成本衡量 | 1,161,297 | 726,918 |
| 應收營業租賃款 | 7,324 | - |
| 減：備抵損失 | <u>(1,412)</u> | <u>(714)</u> |
| | <u>\$ 1,679,521</u> | <u>1,361,475</u> |

合併公司針對所有應收票據、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，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>108.12.31</u> | | |
|----------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,678,644 | 0.002%~0.021% | 867 |
| 逾期180天以下 | 1,446 | 0.53%~10% | 219 |
| 逾期181天以上 | <u>843</u> | 25%~100% | <u>326</u> |
| | <u>\$ 1,680,933</u> | | <u>1,412</u> |
| | <u>107.12.31</u> | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,315,836 | 0.001%~0.023% | 20 |
| 逾期180天以下 | 45,770 | 10%~20% | 188 |
| 逾期181天以上 | <u>583</u> | 25%~100% | <u>506</u> |
| | <u>\$ 1,362,189</u> | | <u>714</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------------|-----------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 714 | 968 |
| 認列之減損損失 | 810 | - |
| 減損損失迴轉 | - | (243) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | <u>(112)</u> | <u>(11)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,412</u> | <u>714</u> |

(五)存 貨

明細如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 商 品 | \$ 1,694,672 | 1,263,022 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>(9,525)</u> | <u>(12,197)</u> |
| | <u>\$ 1,685,147</u> | <u>1,250,825</u> |

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------------|----------------------|-------------------|
| 銷貨及各項業務成本 | \$ 34,289,766 | 30,289,382 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | (2,672) | 3,712 |
| 存貨盤虧 | 3,607 | 1,781 |
| 存貨報廢損失 | <u>3,271</u> | <u>1,032</u> |
| | <u>\$ 34,293,972</u> | <u>30,295,907</u> |

合併公司民國一〇八年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

(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：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 37,488</u> | <u>27,908</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)

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 | |
|-------------|-----------------------------|------------------------|------------------|-----------|
| | | | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 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 % |
| 株式會社Ruten | 電子資訊供應服務 | 日本 | 49.00 % | 49.00 % |

2. 擔保

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

(七) 取得子公司

1. 取得子公司

合併公司於民國一〇八年七月一日以現金108,000千元收購網家跨境服務股份有限公司之100%股權，進而取得對該公司之控制。

(1) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | | |
|-------------|----|--------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ | 638 |
| 其他應收款 | | 19 |
| 現金及約當現金 | | 8,062 |
| 其他流動資產 | | 142 |
| 其他應付款 | | (194) |
| 其他流動負債 | | (25) |
| 可辨認淨資產之公允價值 | \$ | <u>8,642</u> |

(2) 商譽

因收購認列之商譽如下：

| | | |
|--------------|----|----------------|
| 移轉對價(現金) | \$ | 108,000 |
| 減：可辨認資產之公允價值 | | <u>(8,642)</u> |
| 商譽 | \$ | <u>99,358</u> |

商譽之產生係以跨境服務公司所擁有之電商客戶名單及相關金流服務技術之未來效益為主。

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)

(八)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一〇七年第三季以現金241,724千元增加取得商店街市集國際資訊(股)公司之股權，使權益由37.57%增加至53.52%。

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | <u>107年度</u> |
|-----------------------|---------------------|
| 購入非控制權益之帳面金額 | \$ (276,208) |
| 支付予非控制權益之對價 | <u>(241,724)</u> |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | <u>\$ (517,932)</u> |

子公司商店街市集國際資訊(股)公司於民國一〇七年第四季辦理現金增資1,000,000千元，本公司持股比例由第三季53.52%調降至34.35%，致使本公司認列未依持股比例變動之保留盈餘沖減數323,504千元。

(九)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%，喪失對其控制，惟乃對其有重大影響力，故帳列採用權益法之投資。另依該日株式會社Ruten之公允價值認列處分投資利益2,583千元，帳列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

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 | <u>(233)</u> |
| 先前子公司淨資產之帳面金額 | <u>\$ 27,718</u> |

(十)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 | |
|----------------|--------------------|------------------------|-----------|
| | | 108.12.31 | 107.12.31 |
| 商店街市集國際資訊(股)公司 | 台灣 | 7.71 % | 7.71 % |
| 支付連國際資訊(股)公司 | 台灣 | 20.80 % | 20.80 % |
| 露天市集國際資訊(股)公司 | 台灣 | 35.00 % | 35.00 % |
| 中華網家一號(股)公司 | 台灣 | 50.00 % | 50.00 % |

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)

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：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ 901,761 | 1,665,480 |
| 非流動資產 | 47,036 | 223,174 |
| 流動負債 | (1,160,982) | (2,311,793) |
| 非流動負債 | <u>(468,644)</u> | <u>(553,248)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ (680,829)</u> | <u>(976,387)</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ (96,698)</u> | <u>(119,486)</u> |
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$ 1,388,732</u> | <u>1,566,622</u> |
| 本期淨損 | \$ (99,870) | (2,031,549) |
| 其他綜合損益 | <u>(28)</u> | <u>(1,002)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (99,898)</u> | <u>(2,032,551)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (7,700)</u> | <u>(527,416)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (7,702)</u> | <u>(527,494)</u> |

2. 支付連國際資訊(股)公司之彙總性財務資訊：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 1,144,784 | 1,182,153 |
| 非流動資產 | 382,309 | 406,708 |
| 流動負債 | (1,016,402) | (1,013,732) |
| 非流動負債 | <u>(3,361)</u> | <u>-</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 507,330</u> | <u>575,129</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 105,525</u> | <u>119,627</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)

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------------|--------------------|-----------------|
| 營業收入 | \$ <u>35,288</u> | <u>30,405</u> |
| 本期淨損 | \$ (67,798) | (72,608) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(67,798)</u> | <u>(72,608)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | \$ <u>(14,102)</u> | <u>(15,087)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>(14,102)</u> | <u>(15,087)</u> |

3. 露天市集國際資訊(股)公司之彙總性財務資訊：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 821,647 | 703,466 |
| 非流動資產 | 185,631 | 88,595 |
| 流動負債 | (243,788) | (195,861) |
| 非流動負債 | (19,478) | - |
| 淨資產 | \$ <u>744,012</u> | <u>596,200</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>260,404</u> | <u>208,670</u> |

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|-------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ <u>937,255</u> | <u>862,431</u> |
| 本期淨利(損) | \$ 58,832 | (636,205) |
| 其他綜合損益 | (6) | (222) |
| 綜合損益總額 | \$ <u>58,826</u> | <u>(636,427)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | \$ <u>20,591</u> | <u>(222,672)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>20,589</u> | <u>(222,750)</u> |

4. 中華網家一號(股)公司之彙總性財務資訊：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 351,441 | 398,273 |
| 非流動資產 | 36,983 | - |
| 流動負債 | (261) | (325) |
| 淨資產 | \$ <u>388,163</u> | <u>397,948</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>194,082</u> | <u>198,974</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)

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 本期淨損 | \$ (9,785) | (2,052) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (9,785)</u> | <u>(2,052)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (4,893)</u> | <u>(1,026)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (4,893)</u> | <u>(1,026)</u> |

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、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108年1月1日餘額 | \$ 26,079 | 984,527 | 492,139 | 16,363 | 1,519,108 |
| 企業合併取得 | - | 132 | 1,042 | - | 1,174 |
| 增 添 | 33,807 | 177,559 | 16,969 | - | 228,335 |
| 報 廢 | - | (10,828) | (40,002) | - | (50,830) |
| 處 分 | (1,188) | (6,122) | (236) | - | (7,546) |
| 匯率變動之影響 | (14) | 235 | (3) | - | 218 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 58,684</u> | <u>1,145,503</u> | <u>469,909</u> | <u>16,363</u> | <u>1,690,459</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 1,165 | 887,459 | 471,326 | 16,363 | 1,376,313 |
| 增 添 | 24,877 | 110,610 | 20,776 | - | 156,263 |
| 報 廢 | - | (7,542) | - | - | (7,542) |
| 處 分 | - | (793) | - | - | (793) |
| 匯率變動之影響 | 37 | 260 | 7 | - | 304 |
| 子公司除列影響數 | - | (5,467) | 30 | - | (5,437) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 26,079</u> | <u>984,527</u> | <u>492,139</u> | <u>16,363</u> | <u>1,519,108</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 1,673 | 667,877 | 303,222 | 5,331 | 978,103 |
| 企業合併取得 | - | 103 | 433 | - | 536 |
| 本年度折舊 | 5,444 | 134,681 | 40,764 | 3,229 | 184,118 |
| 報 廢 | - | (10,828) | (39,994) | - | (50,822) |
| 處 分 | (1,188) | (5,107) | (236) | - | (6,531) |
| 匯率變動之影響 | (13) | 95 | (3) | - | 79 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 5,916</u> | <u>786,821</u> | <u>304,186</u> | <u>8,560</u> | <u>1,105,483</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)

| | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 租賃資產 | 總計 |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 1,165 | 550,374 | 248,333 | 2,032 | 801,904 |
| 本年度折舊 | 472 | 125,706 | 54,852 | 3,299 | 184,329 |
| 報廢 | - | (7,542) | - | - | (7,542) |
| 處分 | - | (750) | - | - | (750) |
| 匯率變動之影響 | 36 | 198 | 7 | - | 241 |
| 子公司除列影響數 | - | (109) | 30 | - | (79) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 1,673</u> | <u>667,877</u> | <u>303,222</u> | <u>5,331</u> | <u>978,103</u> |

帳面價值：

| | | | | | |
|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 52,768</u> | <u>358,682</u> | <u>165,723</u> | <u>7,803</u> | <u>584,976</u> |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 24,406</u> | <u>316,650</u> | <u>188,917</u> | <u>11,032</u> | <u>541,005</u> |

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作借押擔保之情形。

(十二)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊變動明細如下：

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總計 |
|----------------|---------------------|---------------|--------------|------------------|
| 使用權資產之成本： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 3,277,618 | 73,079 | - | 3,350,697 |
| 增添 | 136,609 | - | 1,165 | 137,774 |
| 減少 | (11,595) | - | - | (11,595) |
| 匯率變動之影響 | (22) | - | - | (22) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 3,402,610</u> | <u>73,079</u> | <u>1,165</u> | <u>3,476,854</u> |

使用權資產之折舊：

| | | | | |
|----------------|-------------------|---------------|------------|----------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 本期折舊 | 507,204 | 13,491 | 281 | 520,976 |
| 其他減少 | (3,614) | - | - | (3,614) |
| 匯率變動之影響 | 2 | - | - | 2 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 503,592</u> | <u>13,491</u> | <u>281</u> | <u>517,364</u> |

帳面價值：

| | | | | |
|--------------|---------------------|---------------|------------|------------------|
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 2,899,018</u> | <u>59,588</u> | <u>884</u> | <u>2,959,490</u> |
|--------------|---------------------|---------------|------------|------------------|

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十八)。

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)

(十三)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

| 成 本： | 電腦軟體 | 商 譽 | 總 計 |
|----------------|-------------------|---------------|----------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 124,822 | - | 124,822 |
| 企業合併取得 | - | 99,358 | 99,358 |
| 單獨取得 | 51,961 | - | 51,961 |
| 處 份 | (223) | - | (223) |
| 匯率變動影響數 | 151 | - | 151 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 176,711</u> | <u>99,358</u> | <u>276,069</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 121,531 | - | 121,531 |
| 單獨取得 | 4,836 | - | 4,836 |
| 處 份 | (1,612) | - | (1,612) |
| 匯率變動影響數 | 93 | - | 93 |
| 子公司除列影響數 | (26) | - | (26) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 124,822</u> | <u>-</u> | <u>124,822</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 96,598 | - | 96,598 |
| 本期攤銷 | 25,898 | - | 25,898 |
| 處 份 | (223) | - | (223) |
| 匯率變動影響數 | 86 | - | 86 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 122,359</u> | <u>-</u> | <u>122,359</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 71,681 | - | 71,681 |
| 本期攤銷 | 26,372 | - | 26,372 |
| 處 份 | (1,492) | - | (1,492) |
| 匯率變動影響數 | 40 | - | 40 |
| 子公司除列影響數 | (3) | - | (3) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 96,598</u> | <u>-</u> | <u>96,598</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 54,352</u> | <u>99,358</u> | <u>153,710</u> |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 28,224</u> | <u>-</u> | <u>28,224</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)

民國一〇八年度及一〇七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：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ <u>316</u> | <u>-</u> |
| 營業費用 | \$ <u>25,582</u> | <u>26,372</u> |

(十四)短期借款

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>540,000</u> | <u>200,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>40,117</u> | <u>500,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.20%~1.33%</u> | <u>1.15%~1.59%</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。

(十五)合約負債、其他流動負債、代收款及退款負債

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 合約負債—流動 | \$ 421,921 | 399,708 |
| 代收貨款—主係網路金流服務等代收款項等 | 1,605,363 | 1,887,958 |
| 其他 | 546,107 | 100,698 |
| 退款負債—流動 | <u>38,326</u> | <u>32,510</u> |
| | \$ <u>2,611,717</u> | <u>2,420,874</u> |

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。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | <u>108.12.31</u> | | | |
|-----------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.20% | 117年 | \$ 800,000 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 1.59% | 114年 | 600,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(250,000)</u> |
| 合計 | | | | \$ <u>1,150,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <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)

| 107.12.31 | | | | |
|-----------|----|-------|------|---------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.20% | 117年 | \$ 900,000 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 1.59% | 114年 | 650,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(200,000)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 1,350,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</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。

子公司商店街市集國際資訊(股)公司與金融機構簽訂授信合約，依授信合約規定於借款期間內須維持特定財務比率，截止至民國一〇八年無違反財務比率限制之情事。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 108.12.31 |
|-------|---------------------|
| 流 動 | <u>\$ 503,193</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 2,495,611</u> |

到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

合併公司於民國一〇八年度間均未發行、再買回或償還融資租賃負債。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 108年度 |
|---------------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 49,406</u> |
| 短期租賃之費用 | <u>\$ 42,678</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | <u>\$ 4,651</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 108年度 |
|-----------|-------------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 588,917</u> |

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，倉儲地點則為三至十二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.合併公司民國一〇七年十二月三十一日之營業租賃及融資租賃資訊，請詳附註六(十八)及六(十九)。

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)

(十八)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

| | <u>107.12.31</u> |
|-------|---------------------|
| 一年內 | \$ 440,693 |
| 一年至五年 | 1,470,810 |
| 五年以上 | <u>321,368</u> |
| | <u>\$ 2,232,871</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。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為396,368千元。

(十九)融資租賃負債

合併公司融資租賃負債如下：

| | <u>107.12.31</u> | | |
|-------|----------------------|--------------|----------------------|
| | <u>未來最低 租金給付</u> | <u>利 息</u> | <u>最低租金 給付現值</u> |
| 一年內 | \$ 3,427 | 1,023 | 2,404 |
| 一年至五年 | <u>11,522</u> | <u>1,149</u> | <u>10,373</u> |
| | <u>\$ 14,949</u> | <u>2,172</u> | <u>12,777</u> |

(二十)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：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 65,398 | 61,866 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(62,399)</u> | <u>(58,163)</u> |
| 淨確定福利負債(資產)淨額 | <u>\$ 2,999</u> | <u>3,703</u> |

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。

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)

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62,399千元。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

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 61,866 | 58,530 |
| 當期服務成本及利息 | 870 | 969 |
| 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 | (612) | 682 |
| 一因財務假設變動所產生之精算損益 | <u>3,274</u> | <u>1,685</u> |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 65,398</u> | <u>61,866</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 58,163 | 54,357 |
| 利息收入 | 827 | 911 |
| 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) | 1,766 | 1,275 |
| 已提撥至計畫之金額 | <u>1,643</u> | <u>1,620</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 62,399</u> | <u>58,163</u> |

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------------|--------------|--------------|
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | <u>\$ 43</u> | <u>58</u> |
| 營業成本 | \$ (1) | (1) |
| 推銷費用 | (42) | (21) |
| 管理費用 | 92 | 82 |
| 研究發展費用 | <u>(6)</u> | <u>(2)</u> |
| | <u>\$ 43</u> | <u>58</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)

(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

合併公司截至民國一〇八年度及一〇七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：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------|-----------------|--------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ 1,693 | 601 |
| 本期認列 | <u>896</u> | <u>1,092</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 2,589</u> | <u>1,693</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：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 折現率 | 1.125% | 1.375%~1.5% |
| 未來薪資增加 | 3.000% | 3.000% |

合併公司預計於民國一〇八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1,637千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.62~19.07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。

(8)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七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：

| | <u>對確定福利義務之影響</u> | |
|------------|-------------------|----------------|
| | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> |
| 108年12月31日 | | |
| 折現率 | (2,733) | 2,867 |
| 未來薪資增加 | 2,771 | (2,659) |
| 107年12月31日 | | |
| 折現率 | (2,729) | 2,871 |
| 未來薪資增加 | 2,788 | (2,666) |

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。

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6%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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為77,149千元及73,894千元，已提撥至勞工保險局。

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 119,727 | 96,149 |
| 調整前期之所得稅 | <u>(11,814)</u> | <u>(15,798)</u> |
| | <u>107,913</u> | <u>80,351</u> |
| 遞延所得稅利益 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (17,592) | (8,133) |
| 所得稅稅率變動 | <u>-</u> | <u>(5,148)</u> |
| | <u>(17,592)</u> | <u>(13,281)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 90,321</u> | <u>67,070</u> |

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|---------------|--------------|
| 不重分類至損益之項目： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ 179</u> | <u>631</u> |

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------------|-------------------|--------------------|
| 稅前淨利(損) | <u>\$ 232,015</u> | <u>(1,699,803)</u> |
| 依各公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 6,092 | (730,544) |
| 永久性差異—主係國內子公司之投資損失等 | 35,774 | 399,702 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 43,152 | 418,858 |
| 前期高估 | (11,814) | (15,798) |
| 所得稅稅率變動 | - | (5,148) |
| 所得基本稅額 | <u>17,117</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 90,321</u> | <u>67,070</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七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：

| | | |
|--------------------|------------------|------------------|
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ - | 454,404 |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | \$ - | 90,881 |

(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：

| | | |
|----------|-------------------|------------------|
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 可減除暫時性差異 | \$ 2,628 | 775 |
| 課稅損失 | 700,819 | 679,398 |
| | <u>\$ 703,447</u> | <u>680,173</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具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八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：

| <u>虧損年度</u> | <u>尚未扣除之虧損</u> | <u>得扣除之最後年度</u> |
|-------------|---------------------|-----------------|
| 民國一〇〇年度 | \$ 638 | 民國一一〇年度 |
| 民國一〇一年度 | 12,347 | 民國一一一年度 |
| 民國一〇二年度 | 18,284 | 民國一一二年度 |
| 民國一〇三年度 | 25,670 | 民國一一三年度 |
| 民國一〇四年度 | 34,582 | 民國一一四年度 |
| 民國一〇五年度 | 24,171 | 民國一一五年度 |
| 民國一〇六年度 | 1,080,681 | 民國一一六年度 |
| 民國一〇七年度 | 2,086,605 | 民國一一七年度 |
| 民國一〇八年度 | 221,117 | 民國一一八年度 |
| | <u>\$ 3,504,095</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)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七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 | 其他 | 合計 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 645 | - | 14 | 659 |
| 借記/(貸記)損益表 | 229 | - | (14) | 215 |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | (95) | - | - | (95) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 779</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>779</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 借記/(貸記)損益表 | 645 | - | 14 | 659 |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 645</u> | <u>-</u> | <u>14</u> | <u>659</u> |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 888 | 36,501 | 7,673 | 45,062 |
| (借記)/貸記損益表 | (189) | 12,719 | 5,277 | 17,807 |
| (借記)/貸記其他綜合損益 | 84 | - | - | 84 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 783</u> | <u>49,220</u> | <u>12,950</u> | <u>62,953</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 1,232 | 26,651 | 2,608 | 30,491 |
| (借記)/貸記損益表 | (975) | 9,850 | 5,065 | 13,940 |
| (借記)/貸記其他綜合損益 | 631 | - | - | 631 |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 888</u> | <u>36,501</u> | <u>7,673</u> | <u>45,062</u> |

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一〇六年度。

(廿二)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為普通股117,159千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,694,160 | 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 |
| 對子公司所有權權益變動 | 19,608 | 14,273 |
| | <u>\$ 1,722,411</u> | <u>2,507,423</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)

依公司法規定，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。

2.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有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息；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。本公司得經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

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

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列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。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議以法定盈餘公積、特別盈餘公積及資本公積彌補虧損，金額分別為408,184千元、4,120千元及790,347千元；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，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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.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 資產未實現評 價損益 |
|-------------------------------|---------------------------|---|
| 民國108年1月1日 | \$ 11,524 | 33,538 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (36,349) | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資未實現評價損益 | - | 39,487 |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ (24,825) | 73,025 |
| 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 | 15,644 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | - | (5,490) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 11,524 | 33,538 |

4.非控制權益

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------------|------------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 489,811 | 437,415 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨損 | (20,743) | (772,230) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4,947) | (3,246) |
| 確定福利計劃再衡量數 | (5) | (156) |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 61,161 | 517,932 |
| 對子公司所有權權益變動 | 31,037 | 103,955 |
| 非控制權益增減變動 | 168,000 | 206,141 |
| 期末餘額 | \$ 724,314 | 489,811 |

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)

(廿三)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

| | <u>權益交割</u> <u>員工認股權憑證</u> |
|------|-------------------------------|
| 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。

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：

| | <u>員工認股權憑證</u> |
|------------|----------------|
| 執行價格 | 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

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 加權平均履約 價格(美金元) | 認股權 數量 | 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 | 28,737 | 0.09 | 31,128 |
| 本期給與數量 | - | - | - | - |
| 本期喪失數量 | - | (9,783) | - | (2,391) |
| 本期執行數量 | - | - | - | - |
| 本期逾期失效數量 | - | - | - | - |
| 12月31日流通在外數量 | 0.09 | <u>18,954</u> | 0.09 | <u>28,737</u> |
| 12月31日可執行數量 | - | <u>4,739</u> | - | <u>7,184</u> |

(以千單位表達)

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.員工費用及負債

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|---------------|---------------|
| 薪資費用 | \$ <u>191</u> | <u>13,332</u> |

(廿四)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度，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(單位：新台幣元)

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|-------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ <u>162,437</u> | <u>(994,643)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>117,159</u> | <u>117,159</u> |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ <u>1.39</u> | <u>(8.49)</u> |

2.稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ <u>162,437</u> | <u>(994,643)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 117,159 | 117,159 |
| 員工股票酬勞之影響 | 119 | - |
| 12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋) | <u>117,278</u> | <u>117,159</u> |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ <u>1.39</u> | <u>(8.49)</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：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|----------|-----------|
| 員工股票酬勞之影響 | <u>-</u> | <u>86</u> |

(廿五)客戶合約之收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|----------------------|-------------------|
| 電子商務收入 | \$ 38,510,487 | 34,350,066 |
| 非電子商務收入 | <u>373,093</u> | <u>244,298</u> |
| | \$ <u>38,883,580</u> | <u>34,594,364</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)

(廿六)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。

本公司民國一〇七年度為累積虧損，故未估列員工及董事及監察人酬勞。本公司民國一〇八年度員工酬勞估列金額為11,237千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,261千元。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，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(廿七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 12,075 | 16,595 |
| 股利收入 | 5,263 | 4,025 |
| 其他 | <u>20,102</u> | <u>14,135</u> |
| 其他收入合計 | <u>\$ 37,440</u> | <u>34,755</u> |

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|-------------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 360 | 540 |
| 處分投資利益 | - | 2,583 |
| 外幣兌換利益(損失) | (2,132) | 28,249 |
| 其他利益及損失 | <u>77</u> | <u>-</u> |
| 其他利益及損失淨額 | <u>\$ (1,695)</u> | <u>31,372</u> |

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 利息費用 | <u>\$ 64,113</u> | <u>24,113</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)

(廿八)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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為9,487,159千元及9,005,387千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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 |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 108年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 540,000 | 540,000 | 540,000 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 611 | 611 | 611 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 3,059,218 | 3,059,218 | 3,059,218 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 431,279 | 431,279 | 431,279 | - | - | - | - |
| 代收貨款 | 1,605,363 | 1,605,363 | 1,605,363 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 2,998,804 | 2,998,804 | 251,386 | 251,807 | 496,718 | 1,344,460 | 654,433 |
| 長期借款 | <u>1,400,000</u> | <u>1,400,000</u> | <u>200,000</u> | <u>50,000</u> | <u>400,000</u> | <u>550,000</u> | <u>200,000</u> |
| | <u>\$ 10,035,275</u> | <u>10,035,275</u> | <u>6,087,857</u> | <u>301,807</u> | <u>896,718</u> | <u>1,894,460</u> | <u>854,433</u> |
| 107年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 200,000 | 200,000 | 200,000 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 773 | 773 | 773 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 2,796,281 | 2,796,281 | 2,796,281 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 438,809 | 438,809 | 438,809 | - | - | - | - |
| 代收貨款 | 1,887,958 | 1,887,958 | 1,887,958 | - | - | - | - |
| 融資租賃負債 | 12,777 | 14,949 | 1,713 | 1,713 | 3,426 | 8,097 | - |
| 長期借款 | <u>1,550,000</u> | <u>1,550,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>250,000</u> | <u>750,000</u> | <u>350,000</u> |
| | <u>\$ 6,886,598</u> | <u>6,888,770</u> | <u>5,425,534</u> | <u>101,713</u> | <u>253,426</u> | <u>758,097</u> | <u>350,000</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)

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：

| | 108.12.31 | | | 107.12.31 | | |
|--------------|------------|-------|---------|------------|-------|---------|
| | 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 | \$ 4,244 | 29.98 | 127,235 | 3,799 | 30.71 | 116,677 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 139 | 29.98 | 4,179 | 314 | 30.71 | 9,639 |

(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。於民國一〇八年度及一〇七年度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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加4,922千元及4,282千元。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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失(2,132)千元及利益28,249千元。

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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將增減4千元及4千元，主因係合併公司變動利率之存款。

5. 其他價格風險

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

| | 108年度 | | 107年度 | |
|---------|----------------|-------|----------------|------|
| | 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 |
| 報導日證券價格 | | | | |
| 上漲1% | \$ 1,715 | 296 | 719 | - |
| 下跌1% | (1,715) | (296) | (719) | - |

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)第三等級之變動明細表

| | 透過損益按公 允價值衡量 | 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 |
|--------------|-----------------|-------------------------|
| 民國108年1月1日 | \$ - | 89,842 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於其他綜合損益 | - | 39,487 |
| 購買 | 58,599 | 85,000 |
| 民國108年12月31日 | \$ 58,599 | 214,329 |
| 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 | - | (5,490) |
| 購買 | - | 8,772 |
| 民國107年12月31日 | \$ - | 89,842 |

上述總利益或損失，係列報於其他利益及損失及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益，其中與民國一〇八年度及民國一〇七年度仍持有之資產相關者如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------------------|-----------|---------|
| 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損益 | \$ 39,487 | (5,490) |

(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主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生金融工具及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。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之衍生金融工具及權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之衍生金融工具及權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

| 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 |
|-------------------------|-----------------|------------------------------------|--------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生金融工具 | 可類比上市上櫃公司 司法 | • 企業價值對營業 收入比乘數 (4.06~21.58) | • 乘數愈高，公允 價值愈高 |

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)

| 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 司法 | 流動性折價比率 (13.79%~32.75%) | 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：

| 民國108年12月31日 | 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 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 衍生金融工具 | 股價營收比 | 5% | \$ 1,081 | (1,081) | - | - |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價營收比 | 5% | 1,849 | (1,849) | - | - |
| 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% | - | - | 10,716 | (10,716) |
| | | | <u>\$ 2,930</u> | <u>(2,930)</u> | <u>10,716</u> | <u>(10,716)</u> |
| 107年12月31日 | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 流動性折價比率 | 5% | \$ - | - | 4,492 | (4,492) |

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。

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)

(廿九)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。

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，合併公司依該政策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。

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。

(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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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285千元及4,686千元。

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

市場風險係指因市場價格變動，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。

(三十) 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。

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) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

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 |
| 株式會社Ruten | 其他關係人 |
| 網路家庭投資開發(股)公司 | " |

(三) 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：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|---------------|------------|
| 關聯企業 | \$ <u>287</u> | <u>286</u> |

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 | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------|-------|-----------------|-----------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 25 | 25 |
| 其他應收款 | 關聯企業 | 26 | 29 |
| 應收營業租賃款 | 關聯企業 | 7,324 | - |
| 其他應收款 | 其他關係人 | - | 6 |
| | | \$ <u>7,375</u> | <u>60</u> |

3. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------|-------|--------------|-----------|
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ <u>12</u> | <u>12</u> |

4. 其他營業外收入

合併公司與母公司與關聯企業等之其他營業外收入，於民國一〇八年度之其他營業外收入為25千元。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>56,991</u> | <u>39,292</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)

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 | 108.12.31 | 107.12.31 |
|---------|-------------------|-------------------|----------------|
| 定期存款—流動 | 履約保證、進貨擔保及銀行借款備償戶 | \$ 523,165 | 528,096 |
| 存出保證金 | 假扣押擔保、倉庫及辦公室押金 | 142,541 | 144,812 |
| | | <u>\$ 665,706</u> | <u>672,908</u> |

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一〇八年及一〇七年十二月三十一日而開立之應付存出保證票據分別為243,821千元及265,488千元。
- (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，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日保證額度分別為50,000千元及50,000千元。
- (四)合併公司提供為有與合併公司簽約之店家及賣家網路交易代收代付業務服務等，與金融機構簽訂履約保證合約書，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日保證額度分別為3,015,000千元及3,065,000千元。
- (五)本公司於民國一〇八年第二季取得中華郵政物流園區物流中心標案合約，預計於民國一一〇年十一月一日起向中華郵政股份有限公司承租15個倉儲單元。該合約承租期間為15年，年租金給付金額為331,094千元，每年會依據物價指數調整年租金給付金額。

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子公司合併財務報告附註(續)

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：

| 性質別 | 108年度 | | | 107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 | 166,801 | 1,402,134 | 1,568,935 | 119,602 | 1,363,679 | 1,483,281 |
| 勞健保費用 | 15,736 | 133,685 | 149,421 | 10,849 | 127,760 | 138,609 |
| 退休金費用 | 6,485 | 70,707 | 77,192 | 4,488 | 69,464 | 73,952 |
| 其他員工福利費用 | 6,662 | 52,843 | 59,505 | 4,224 | 52,160 | 56,384 |
| 折舊費用 | 44,955 | 660,139 | 705,094 | 20,275 | 164,054 | 184,329 |
| 攤銷費用 | 316 | 25,582 | 25,898 | - | 26,372 | 26,372 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：

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 | 190,000 | 190,000 | 1.30% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 608,554 | 1,217,108 |

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。

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 | 1,521,385 | 4,757 | 285 | 285 | - | 0.01% | 3,042,770 | 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例對其背書保證之公司。
 7. 同業間依消費者保護法規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。

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. 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 | | | | 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 | | |
| | 普通股： | | | | | | | | |
| 網路家庭國際資訊(股)公司 | 奇唯科技(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 744,118 | 19,972 | 3.72 % | 19,972 | 3.72 % | |
| " | 網學資訊軟體(股)公司 | - | " | 800,000 | 30,536 | 6.26 % | 30,536 | 6.26 % | |
| " | 就業情報資訊(股)公司 | - | " | 113,005 | 2,526 | 0.72 % | 2,526 | 0.72 % | |
| " | 群傳媒(股)公司 | - | " | 2,877,193 | 22,097 | 18.85 % | 22,097 | 18.85 % | |
| " | 愛比科技(股)公司 | - | " | 1,566,415 | 21,068 | 7.36 % | 21,068 | 7.36 % | |
| " | 家庭雲端(股)公司 | - | " | 500,000 | 9,530 | 2.99 % | 9,530 | 3.12 % | |
| " | 美合國際實業(股)公司 | - | " | 7,500,000 | 108,600 | 10.47 % | 108,600 | 10.47 % | |
| 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 | - | - % | - | - % | |
| " | 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 % | - | - % | |
| | 可轉換公司債： | | | | | | | | |
| 中華網家一號(股)公司 | FP International Limited | - | " | - | 21,616 | - % | 21,616 | - % | |
| | 特別股： | | | | | | | | |
| " | Ecommerce Enablers Pte. Ltd. | - | " | - | 9,443 | - % | 9,443 | - % | |
| " | 悠勢科技(股)公司 | - | " | 1,695,873 | 12,000 | 17.83 % | 12,000 | 17.83 % | |
| " | 萊蟲農食(股)公司 | - | " | 7,400,000 | 15,540 | 8.27 % | 15,540 | 8.27 % | |

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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------|----------------|---------|-----------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 | 190,000 | - % | - | | - | - |

9. 從事衍生工具交易：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)

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 | 與交易人關係 | 108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 | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 1,275 | 與一般交易條件相同 | 0.01 % |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 190,361 | " | 1.25 % |
| 0 | " | " | 1 | 銷貨收入 | 47,803 | " | 0.12 % |
| 0 | " | " | 1 | 利息收入 | 7,283 | " | 0.02 % |
| 0 | " | 拍付國際資訊(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 356,019 | " | 2.33 % |
| 0 | " | " | 1 | 應付費用 | 6,879 | " | 0.05 % |
| 0 | " | " | 1 | 銀行手續費 | 56,400 | " | 0.15 % |
| 0 | " | 網家速配(股)公司 | 1 | 應付費用 | 23,062 | " | 0.15 % |
| 0 | " | " | 1 | 物流費 | 109,891 | " | 0.28 % |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 4,333 | " | 0.01 % |
| 0 | " | " | 1 | 派遣人員薪資 | 8,593 | " | 0.02 % |
| 0 | " | 達科通訊(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 2,873 | " | 0.01 % |
| 0 | " | 覓去(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 1,689 | " | 0.01 % |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 1,608 | " | 0.01 % |
| 0 | " | 網路家庭旅行社(股)公司 | 1 | 其他收入 | 1,876 | " | 0.01 % |

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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 % | 51,763 | 100.00 % | 790 | 790 | 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 % | 98,681 | 100.00 % | (5,209) | (5,209) | " |
| " | 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 % | 5,329 | 100.00 % | (2,654) | (2,654) | " |
| " | 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 | 47,439 | 45,199 | 3,035,115 | 26.47 % | 12,039 | 26.47 % | 6,418 | 1,584 | " |
| " | 商店街市集國際資訊(股)有限公司 | " | 網際網路服務 | 326,494 | 326,494 | 18,435,220 | 34.35 % | (233,861) | 34.35 % | (99,870) | (34,304) | " |
| " | 支付連國際資訊(股)公司 | " | 網路金流服務 | 756,000 | 180,000 | 46,800,000 | 55.06 % | 279,336 | 55.06 % | (67,798) | (23,020) | " |
| " | PCHOME US INC. | 美國 | 電子商務交易平台 | 134,065 | 134,065 | 45,800,000 | 91.97 % | 9,032 | 91.97 % | (4,809) | (4,423) | " |

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 | | | 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 | ECOMMERCE GROUP CO., LTD. | 英屬維京群島 | 投資業務 | 1,069,297 | 1,069,297 | 349,508,366 | 100.00 % | 532,112 | 100.00 % | 21,750 | 21,750 | 註 |
| " | 拍付國際資訊(股)公司 | 台灣 | 網路金流服務 | 140,000 | 60,000 | 9,000,000 | 100.00 % | 34,841 | 100.00 % | (49,128) | (49,128) | " |
| " | PChome (Thailand) Co., Ltd. | 泰國 | 電子商務交易平台 | 66,200 | 66,200 | 6,500,000 | 65.00 % | 13,386 | 65.00 % | (23,518) | (15,287) | " |
| " | 網路家庭旅行社(股)公司 | 台灣 | 網路旅遊業務 | 36,000 | 36,000 | 3,600,000 | 100.00 % | 27,224 | 100.00 % | (4,831) | (4,831) | " |
| " | 網家金融科技(股)公司 | " | 資訊服務 | 10,000 | 80,000 | 1,000,000 | 100.00 % | 4,151 | 100.00 % | (375) | (375) | " |
| " | PChome Holding Inc. | 英屬維京群島 | 投資業務 | 1,169,090 | 1,169,090 | 385,000,000 | 100.00 % | (105,661) | 100.00 % | (42,593) | (42,593) | " |
| " | 網家速配(股)公司 | 台灣 | 物流運輸業務 | 200,000 | 200,000 | 20,000,000 | 100.00 % | 167,607 | 100.00 % | (29,972) | (29,972) | " |
| " | 中華網家一號(股)公司 | " | 創業投資業務 | 200,000 | 200,000 | 20,000,000 | 50.00 % | 194,081 | 50.00 % | (9,785) | (4,893) | " |
| " | 基石創新創業投資(股)公司 | " | 創業投資業務 | 5,100 | 5,100 | 510,000 | 51.00 % | 5,666 | 51.00 % | 1,400 | 714 | " |
| " | 網家跨境(股)公司 | " | 電商跨境服務 | 140,000 | - | 14,000,000 | 70.00 % | 132,846 | 100.00 % | (6,867) | (4,832) | " |
| " | 覓去(股)公司 | " | 服飾銷售 | 162,000 | - | 16,200,000 | 60.00 % | 155,827 | 60.00 % | (10,289) | (6,173) | " |
| 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 | - | - % | - | 100.00 % | (126) | (126) | |
| 達科通訊(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 | - | - % | - | 5.44 % | 6,418 | 115 | |
| 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 % | 122,470 | 24.14 % | (67,798) | (16,367) | 註 |
| " | 商店街市集國際資訊(股)有限公司 | " | 網路網路服務 | 632,258 | 632,258 | 11,896,486 | 22.16 % | (24,580) | 22.16 % | (99,870) | (22,131) | " |
| 商店街市集國際資訊股份有限公司 | 支付連國際資訊(股)公司 | " | 網路金流服務 | - | 288,000 | - | - % | - | 33.88 % | (67,798) | (14,310) | |
| 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 % | 364,265 | 100.00 % | (30,551) | (30,551) | 註 |
| " | 真金連國際資訊(股)公司 | " | 網路金流服務 | 3,000 | 3,000 | 300,000 | 100.00 % | 2,580 | 100.00 % | (96) | (96) | " |
| " | 銀特連國際資訊(股)公司 | " | 網路金流服務 | 3,000 | 3,000 | 300,000 | 100.00 % | 2,579 | 100.00 % | (97) | (97) | " |
| " | 雲通寶國際資訊(股)公司 | " | 網路金流服務 | 3,000 | 3,000 | 300,000 | 100.00 % | 2,641 | 100.00 % | (35) | (35) | " |
| 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 % | 6,669 | 100.00 % | (2,528) | (2,528) | " |
| 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 % | 8,680 | 100.00 % | (2,356) | (2,356) | " |
| 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 | 4.50 % | 2,337 | 8.17 % | (38,999) | (2,086) | " |
| ECOMMERCE GROUP CO., LTD. | RUTEN GLOBAL INC. | 開曼群島 | 投資業務 | 831,606 | 831,606 | 266,063,307 | 100.00 % | 614,235 | 100.00 % | 21,848 | 21,848 | " |

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 | | | 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 | | | | |
| RUTEN GLOBAL INC. | 網家全球(股)有限公司 | 香港 | 投資業務 | 22,740 | 22,740 | 7,494,642 | 100.00 % | 7,172 | 100.00 % | 3,552 | 3,552 | 註 |
| " | 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 % | 488,359 | 65.00 % | 58,833 | 38,241 | " |
| " | 株式會社Ruten | 日本 | 電子資訊供應服務 | 54,499 | 27,040 | 19,794,850 | 44.50 % | 23,112 | 44.50 % | (38,998) | (17,020) | " |
| " | RUTEN SINGAPORE PTE. LTD. | 新加坡 | 電子資訊供應服務 | 63,045 | 63,045 | 20,800,000 | 65.00 % | 60,266 | 65.00 % | (1,592) | (1,035) | " |
| PChome Holding Inc. | PChome Marketplace Inc. | 開曼群島 | 投資業務 | 1,169,090 | 1,169,090 | 38,335,000 | 100.00 % | 1,235,707 | 100.00 % | (42,508) | (42,508) | " |
| PChome Marketplace Inc. | 株式會社PChome | 日本 | 電子商務國際貿易 | 119,330 | 119,330 | 43,500,000 | 100.00 % | 109,233 | 100.00 % | (6,732) | (6,732) | " |
| " | 商店街市集國際資訊(股)有限公司 | 台灣 | 網際網路服務 | 998,758 | 998,758 | 19,206,893 | 35.78 % | (325,691) | 35.78 % | (99,870) | (35,734) | " |
| 網家跨境(股)公司 | 網家跨境服務(股)公司 | " | 網際網路服務 | 127,000 | - | 2,900,000 | 100.00 % | 124,542 | 100.00 % | (2,458) | (2,458) | " |
| " | PCHOME CB PTE. LTD. | 新加坡 | 網際網路服務 | 59,698 | - | 190,000 | 100.00 % | 52,240 | 100.00 % | (4,105) | (4,105) | " |
| PCHOME CB PTE. LTD. | 比比昂株式會社 | 日本 | 電商跨境服務 | 51,069 | - | 18,000,000 | 100.00 % | 45,791 | 100.00 % | (3,904) | (3,904) | " |

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 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出 | 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 |
|----------------|------------------|-------|----------|-----------|-------------|--------|-----------|-----------|-----------------|-------------|--------------|----------|--------------|
| | | | | 積投資金額 | 匯出 | 收回 | 積投資金額 | | | | | | |
| 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 | - | (二) | 4,497 | - | 4,497 | - | (109) | - % | - % | (109) | - | - |
| 網家網路貿易(深圳)有限公司 | 電子商務國際貿易 | - | (二) | 10,493 | - | 10,493 | - | 4,294 | - % | - % | 4,294 | - | - |

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 | - | 57,862 | 2,260,250 |

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，外幣金額係按民國一〇八年十二月底匯率29.98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。

註6：上海土度技術諮詢有限公司及網家網路貿易(深圳)有限公司已於民國一〇八年第四季清算完結，惟截止至民國一〇八年十二月三十一日，自台灣匯出累積投資金額USD500千元尚未匯回。

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

(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：

| 108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 | \$ 36,252,763 | 2,315,313 | 315,504 | - | 38,883,580 |
| 部門間收入 | <u>55,652</u> | <u>13,493</u> | <u>191,442</u> | <u>(260,587)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 36,308,415</u> | <u>2,328,806</u> | <u>506,946</u> | <u>(260,587)</u> | <u>38,883,580</u> |
| 應報導部門營業損益 | <u>\$ 427,285</u> | <u>62,406</u> | <u>(227,475)</u> | <u>15,700</u> | <u>277,916</u> |
| 所得稅費用 | \$ 50,035 | 40,053 | 233 | - | 90,321 |
| 折舊與攤銷 | 633,598 | 56,270 | 41,124 | - | 730,992 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 10,972,066</u> | <u>1,971,056</u> | <u>6,473,065</u> | <u>(4,158,440)</u> | <u>15,257,747</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 7,929,296</u> | <u>1,898,053</u> | <u>2,307,560</u> | <u>(644,246)</u> | <u>11,490,663</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 | \$ 31,913,999 | 2,416,370 | 263,995 | - | 34,594,364 |
| 部門間收入 | <u>199,666</u> | <u>12,712</u> | <u>20,342</u> | <u>(232,720)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 32,113,665</u> | <u>2,429,082</u> | <u>284,337</u> | <u>(232,720)</u> | <u>34,594,364</u> |
| 應報導部門營業損益 | <u>\$ 326,915</u> | <u>(1,887,847)</u> | <u>(170,268)</u> | <u>4,356</u> | <u>(1,726,844)</u> |
| 所得稅費用(利益) | \$ 46,851 | 20,384 | (165) | - | 67,070 |
| 折舊與攤銷 | 174,021 | 28,699 | 7,981 | - | 210,701 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 7,380,065</u> | <u>2,695,527</u> | <u>5,032,910</u> | <u>(3,947,593)</u> | <u>11,160,909</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 4,446,332</u> | <u>3,061,817</u> | <u>1,369,631</u> | <u>(1,140,415)</u> | <u>7,737,365</u> |

(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：

| 產品及勞務名稱 | 108年度 | 107年度 |
|----------|----------------------|-------------------|
| 電子商務交易收入 | \$ 38,510,487 | 34,350,066 |
| 其 他 | <u>373,093</u> | <u>244,298</u> |
| 合 計 | <u>\$ 38,883,580</u> | <u>34,594,364</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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090814

號

會員姓名：(1) 江忠儀
(2) 吳趙仁

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一四二四號
(2) 北市會證字第四〇七一號

委託人統一編號：16606102

印鑑證明書用途：辦理 網路家庭國際資訊股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 江忠儀 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 吳趙仁 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 12 月 22 日

裝

訂

線