

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

民國一一二年度及一一一年度

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 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~26 |
| (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 | 27~66 |
| (七)關係人交易 | 66~69 |
| (八)質押之資產 | 70 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 70~71 |
| (十)重大之災害損失 | 71 |
| (十一)重大之期後事項 | 71 |
| (十二)其 他 | 71 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 71~74 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 75~76 |
| 3.大陸投資資訊 | 77 |
| 4.主要股東資訊 | 77 |
| (十四)部門資訊 | 77~78 |

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二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：民國一一三年二月二十二日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對網家集團民國一一二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、投資子公司產生之商譽減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十三)，商譽減損評估涉及重要會計估計請參閱合併財務報告附註五，商譽減損評估之說明請參閱合併財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

網家集團因併購交易產生之部分商譽金額重大，且執行商譽減損評估採使用價值法衡量其可回收金額時，評估過程使用的各種假設有賴管理階層之主觀判斷，具有複雜性及高度不確定性，屬於重大會計估計事項，因此本會計師將商譽減損之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

了解管理階層評估商譽減損之流程、評估減損模型之合理性、評估管理階層辨認之現金產生單位。

將管理階層過去所做之預估數與實際結果比較，以評估管理階層所作估計之合理性。

評估減損模型中所採用之重要假設，包括預期成長率及折現率等之合理性，包含下列程序：(1)驗證評價模型參數與計算公式之設定；(2)針對預期成長率與歷史結果、經濟及產業預測資料比較；(3)採用內部專家以協助評估管理階層於估計使用價值時所採用之評估模型以及對應之折現率是否合理，並重新執行與驗算。

其他事項

網路家庭國際資訊股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對網家集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使網家集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致網家集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報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一一二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：

傅孟君



連淑凌



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國 一 一 三 年 二 月 二 十 二 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

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | | | 112.12.31 | | 111.12.31 | | | |
|---------------|----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|---------------|-----------|---------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 資 產 | | | | | 負債及權益 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 4,263,320 | 16 | 6,849,807 | 26 | 2100 | 短期借款(附註六(十四)及七) | \$ 2,955,017 | 11 | 3,362,455 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | - | - | 8,640 | - | 2130 | 合約負債－流動(附註六(二十四)) | 519,984 | 2 | 629,463 | 2 |
| 1170 | 應收帳款及票據淨額(附註六(四)及七) | 3,378,874 | 12 | 3,323,951 | 13 | 2170 | 應付帳款及票據 | 3,171,460 | 11 | 3,925,764 | 15 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(四)及七) | 1,574,788 | 6 | 1,282,431 | 5 | 2200 | 其他應付款(附註六(七)及七) | 1,313,941 | 4 | 1,798,731 | 7 |
| 1300 | 存貨(附註六(五)) | 1,753,164 | 6 | 1,983,183 | 7 | 2230 | 本期所得稅負債 | 170,017 | 1 | 196,335 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註六(十三)及八) | 1,258,199 | 5 | 1,156,475 | 4 | 2280 | 租賃負債(附註六(十八)) | 550,664 | 2 | 557,850 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | 369,557 | 1 | 501,936 | 2 | 2300 | 其他流動負債(附註六(十五)) | 2,230,751 | 8 | 2,278,226 | 9 |
| | | <u>12,597,902</u> | <u>46</u> | <u>15,106,423</u> | <u>57</u> | | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六)、(十七)及七) | <u>428,944</u> | <u>2</u> | <u>1,428,489</u> | <u>5</u> |
| | | | | | | | | <u>11,340,778</u> | <u>41</u> | <u>14,177,313</u> | <u>53</u> |
| 非流動資產： | | | | | 非流動負債： | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | 429,999 | 1 | 412,790 | 1 | 2540 | 長期借款(附註六(十六)及七) | 3,315,803 | 13 | 2,189,558 | 8 |
| 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(三)) | 859,583 | 3 | 791,590 | 3 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(二十)) | 10,954 | - | 6,829 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(六)) | 274,872 | 1 | 271,852 | 1 | 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十八)) | 4,128,727 | 15 | 1,527,013 | 6 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(十)) | 1,591,822 | 6 | 1,132,645 | 4 | 2612 | 長期應付款(附註六(七)) | 84,735 | - | 234,612 | 1 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十一)) | 4,518,139 | 16 | 2,016,683 | 8 | 2670 | 其他非流動負債－其他 | 21,084 | - | 16,563 | - |
| 1780 | 無形資產(附註六(十二)) | 5,702,263 | 21 | 5,807,608 | 22 | | | <u>7,561,303</u> | <u>28</u> | <u>3,974,575</u> | <u>15</u> |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(二十)) | 218,846 | 1 | 148,942 | 1 | | 負債總計 | <u>18,902,081</u> | <u>69</u> | <u>18,151,888</u> | <u>68</u> |
| 1930 | 長期應收款(附註六(四)) | 687,517 | 3 | 620,158 | 2 | | | | | | |
| 1980 | 其他金融資產－非流動(附註六(十三)及八) | 509,679 | 2 | 217,762 | 1 | | 歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))： | | | | |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | 64,918 | - | 65,597 | - | | 股 本： | | | | |
| | | <u>14,857,638</u> | <u>54</u> | <u>11,485,627</u> | <u>43</u> | 3110 | 普通股股本 | 1,439,529 | 5 | 1,281,629 | 5 |
| | | | | | | 3200 | 資本公積 | 5,560,918 | 20 | 5,011,096 | 19 |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | (503,683) | (2) | 148,993 | 1 |
| | | | | | | 3400 | 其他權益 | 211,032 | 1 | 146,752 | - |
| | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | (210,502) | (1) | (210,502) | (1) |
| | | | | | | | 母公司股東權益小計 | 6,497,294 | 23 | 6,377,968 | 24 |
| | | | | | | 36XX | 非控制權益(附註六(九)及(二十一)) | 2,056,165 | 8 | 2,062,194 | 8 |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>8,553,459</u> | <u>31</u> | <u>8,440,162</u> | <u>32</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 27,455,540</u> | <u>100</u> | <u>26,592,050</u> | <u>100</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 27,455,540</u> | <u>100</u> | <u>26,592,050</u> | <u>100</u> | | | | | | |

董事長：詹宏志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張瑜珊



會計主管：張雅惠



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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年度 | | 111年度 | |
|--|---------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4111 銷貨收入 | \$ 41,599,311 | 101 | 46,700,842 | 101 |
| 4170 減：銷貨退回 | 527,725 | 1 | 600,399 | 1 |
| 營業收入淨額(附註六(二十四)及七) | 41,071,586 | 100 | 46,100,443 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)及七) | 36,308,911 | 88 | 40,660,354 | 88 |
| 營業毛利 | 4,762,675 | 12 | 5,440,089 | 12 |
| 營業費用： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 3,763,952 | 9 | 3,859,652 | 8 |
| 6200 管理費用 | 716,345 | 2 | 743,220 | 2 |
| 6300 研究發展費用 | 566,811 | 2 | 638,980 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四)) | 443,555 | 1 | 258,643 | 1 |
| 營業費用合計 | 5,490,663 | 14 | 5,500,495 | 12 |
| 營業淨損 | (727,988) | (2) | (60,406) | - |
| 營業外收入及支出(附註六(二十六))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 53,744 | - | 22,102 | - |
| 7010 其他收入 | 359,353 | 1 | 209,376 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (10,269) | - | 166,363 | - |
| 7050 財務成本 | (151,489) | - | (85,650) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 12,376 | - | 5,193 | - |
| 營業外收入及支出合計 | 263,715 | 1 | 317,384 | - |
| 繼續營業部門稅前淨(損)利 | (464,273) | (1) | 256,978 | - |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(二十)) | 63,590 | - | 213,386 | - |
| 本期淨(損)利 | (527,863) | (1) | 43,592 | - |
| 其他綜合損益： | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | (694) | - | 27,301 | - |
| 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(附註六(二十七)) | 96,909 | - | (13,844) | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十)) | 88 | - | (5,207) | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 96,303 | - | 8,250 | - |
| 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 | (17,689) | - | 4,295 | - |
| 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 | (17,689) | - | 4,295 | - |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 78,614 | - | 12,545 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ (449,249) | (1) | 56,137 | - |
| 本期淨(損)利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (659,899) | (2) | (52,794) | - |
| 8620 非控制權益 | 132,036 | 1 | 96,386 | - |
| | \$ (527,863) | (1) | 43,592 | - |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (588,437) | (2) | (74,389) | - |
| 8720 非控制權益 | 139,188 | 1 | 130,526 | - |
| | \$ (449,249) | (1) | 56,137 | - |
| 每股虧損(附註六(二十三)) | | | | |
| 9750 基本每股虧損(單位：新台幣元) | \$ (5.01) | | (0.42) | |

董事長：詹宏志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張瑜珊



會計主管：張雅惠



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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 其他權益項目 | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------------------|--------------|----------|-----------|--------|----------|-----------|-------------------|--------------------------------|---------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| | 股本 | | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 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之未實現評價(損)益 | 員工未賺得酬勞 | 庫藏股票 | 歸屬於母公司業主權益總計 | | |
| | 普通股股本 | 預收股本 | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | | | |
| 民國一十一年一月一日餘額 | \$ 1,274,159 | 10,980 | 4,692,857 | 44,623 | 40,168 | 158,719 | (12,414) | 202,896 | (7,896) | (77,362) | 6,326,730 | 1,327,580 | 7,654,310 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | - | (52,794) | - | - | - | - | (52,794) | 96,386 | 43,592 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 22,094 | 3,162 | (46,851) | - | - | (21,595) | 34,140 | 12,545 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (30,700) | 3,162 | (46,851) | - | - | (74,389) | 130,526 | 56,137 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 9,490 | - | (9,490) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | (63,817) | - | - | - | - | (63,817) | - | (63,817) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | (40,168) | 40,168 | - | - | - | - | - | - | - |
| 可轉換公司債轉換 | 10,980 | (10,980) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (133,140) | (133,140) | - | (133,140) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | 318,029 | - | - | - | - | - | - | - | 318,029 | 556,285 | 874,314 |
| 股份基礎給付交易 | (3,510) | - | 210 | - | - | - | - | - | 7,855 | - | 4,555 | - | 4,555 |
| 非控制權益增減變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 47,803 | 47,803 |
| 民國一十一年十二月三十一日餘額 | \$ 1,281,629 | - | 5,011,096 | 54,113 | - | 94,880 | (9,252) | 156,045 | (41) | (210,502) | 6,377,968 | 2,062,194 | 8,440,162 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | - | (659,899) | - | - | - | - | (659,899) | 132,036 | (527,863) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (605) | (17,542) | 89,609 | - | - | 71,462 | 7,152 | 78,614 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (660,504) | (17,542) | 89,609 | - | - | (588,437) | 139,188 | (449,249) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 現金增資 | 160,000 | - | 485,850 | - | - | - | - | - | - | - | 645,850 | - | 645,850 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | 65,128 | - | - | - | - | - | - | - | 65,128 | (56,778) | 8,350 |
| 股份基礎給付交易 | (2,100) | - | (1,156) | - | - | - | - | - | 41 | - | (3,215) | 15,910 | 12,695 |
| 非控制權益增減變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (104,349) | (104,349) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 7,828 | - | (7,828) | - | - | - | - | - |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額 | \$ 1,439,529 | - | 5,560,918 | 54,113 | - | (557,796) | (26,794) | 237,826 | - | (210,502) | 6,497,294 | 2,056,165 | 8,553,459 |

董事長：詹宏志



經理人：張瑜珊

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：張雅惠



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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | \$ (464,273) | 256,978 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 891,292 | 753,123 |
| 攤銷費用 | 127,521 | 105,453 |
| 預期信用減損損失 | 443,555 | 258,643 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益) | 3,265 | (139,438) |
| 利息費用 | 151,489 | 85,650 |
| 利息收入 | (53,744) | (22,102) |
| 股利收入 | (2,581) | (14,522) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 19,732 | 4,555 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (12,376) | (5,193) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備及無形資產利益 | (7,364) | (2,061) |
| 處分投資損失(利益) | 1,262 | (3,414) |
| 租賃修改利益 | (28,896) | (153) |
| 收益費損項目合計 | <u>1,533,155</u> | <u>1,020,541</u> |
| 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： | | |
| 應收帳款及票據 | (606,780) | (909,958) |
| 其他應收款 | (293,127) | 65,159 |
| 存貨 | 230,019 | (218,115) |
| 其他流動資產 | 113,823 | (111,760) |
| 其他金融資產 | (477,930) | (237,034) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(1,033,995)</u> | <u>(1,411,708)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | (35,883) | 80,263 |
| 應付帳款及票據 | (739,533) | 1,687 |
| 其他應付款 | 78,723 | (92,918) |
| 其他流動負債 | (46,654) | (116,412) |
| 其他非流動負債 | 5,002 | 7,923 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(738,345)</u> | <u>(119,457)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(1,772,340)</u> | <u>(1,531,165)</u> |
| 調整項目合計 | <u>(239,185)</u> | <u>(510,624)</u> |
| 營運產生之現金流出 | (703,458) | (253,646) |
| 收取之利息 | 52,934 | 17,588 |
| 收取之股利 | 9,904 | 14,522 |
| 支付之利息 | (147,546) | (70,460) |
| 支付之所得稅 | (155,600) | (464,501) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(943,766)</u> | <u>(756,497)</u> |

董事長：詹宏志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張瑜珊



會計主管：張雅惠



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

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| 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 | - | (37,552) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 28,916 | - |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (11,835) | (55,731) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 17,965 |
| 取得採用權益法之投資 | - | (80,000) |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | - | (1,310,327) |
| 處分子公司 | (48,069) | - |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | 275 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (840,416) | (232,473) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 11,969 | 4,436 |
| 取得無形資產 | (5,928) | (23,559) |
| 其他金融資產 | 84,289 | (13,266) |
| 其他非流動資產 | (8,505) | (17,582) |
| 其他應付款 | (534,523) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,323,827)</u> | <u>(1,748,089)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (407,438) | 1,098,788 |
| 償還公司債 | (1,379,000) | - |
| 舉借長期借款 | 3,079,568 | 1,322,500 |
| 償還長期借款 | (1,581,421) | (521,000) |
| 租賃本金償還 | (558,785) | (544,003) |
| 發放現金股利 | - | (63,817) |
| 現金增資 | 638,813 | - |
| 庫藏股票買回成本 | - | (133,140) |
| 非控制權益變動 | (104,349) | 48,359 |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(312,612)</u> | <u>1,207,687</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (6,282) | (533) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (2,586,487) | (1,297,432) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 6,849,807 | 8,147,239 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 4,263,320</u> | <u>6,849,807</u> |

董事長：詹宏志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張瑜珊



會計主管：張雅惠



網路家庭國際資訊股份有限公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年二月二十二日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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，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會計準則」)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)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3)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。

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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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權益。

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 |
|--------|--|----------|-----------|-----------|-----|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 本公司 | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 網際網路服務 | - % | 44.45 % | 註一 |
| " | 連科通訊(股)公司 | 第二類電信事業等 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 電週文化事業(股)公司 | 雜誌圖書出版 | - % | 100.00 % | 註二 |
| " | 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 % | |
| " | PChome (Thailand) Co., Ltd. | 電子商務交易平台 | 66.25 % | 66.25 % | |
| " | 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 % | |
| " | 中華網家一號(股)公司 | 創業投資業務 | 50.00 % | 50.00 % | |
| " | 基石創新創業投資(股)公司 | " | 51.00 % | 51.00 % | |
| " | 網家跨境(股)公司 | 電商跨境服務 | 65.23 % | 70.00 % | 註十三 |
| " | 覓去(股)公司 | 服飾銷售 | 100.00 % | 60.00 % | 註三 |
| " | 雲坦數位科技(股)公司 | 電子資訊供應服務 | 59.94 % | 70.00 % | 註四 |

網路家庭國際資訊股份有限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 |
|---|---------------------------------------|------------------|-----------|-----------|--------|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 本公司 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 金融科技服務 | 43.63 % | 43.63 % | 註五 |
| " | 網家數據科技服務(股)公司 | 電子資訊供應 服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 拼科技(股)公司 | " | 100.00 % | 100.00 % | 註六 |
| " | 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 % | 註七 |
| 露天市集國際資訊(股)公司 | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 網際網路服務 | 100.00 % | 22.22 % | 註一 |
| " | ECOSMOS PTE. LTD. | 電子資訊供應 服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 金融科技服務 | 1.41 % | 1.41 % | 註五 |
| PC HOME ONLINE INTERNATIONAL CO., LTD. | PCHOME ONLINE INC. | 貿易及轉投資 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 % | |
| 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 % | |
| " | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 網際網路服務 | - % | 33.33 % | 註一 |
| 網家跨境(股)公司 | 網家跨境服務(股)公司 | " | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | PCHOME CB PTE. LTD. | " | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 空中補給(股)公司 | 物流運輸業務 | 100.00 % | - % | 註十四 |
| PCHOME CB PTE. LTD. | 比比昂株式會社 | 電商跨境服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 雲坦數位科技(股)公司 | 易安網保險經紀人(股)公司 | 保險經紀 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 廿一世紀數位科技(股)公司 | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 金融科技服務 | - % | - % | 註八及註九 |
| " | 拍付國際資訊(股)公司 | 網路金流服務 | 5.25 % | 5.25 % | 註五及註九 |
| " | 21st Financial Technology Co., Ltd | 投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | 註十及註十五 |
| " | 喬睿科技(股)公司 | 金融科技服務 及轉投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | 註五 |
| 21st Financial Technology Co., Ltd | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 金融科技服務 | 100.00 % | 100.00 % | 註九 |
| " | 拍付國際資訊(股)公司 | 網路金流服務 | 94.24 % | 94.24 % | " |
| 二十一世紀數位科技(股)公司 | 分期遊旅行社(股)公司 | 旅遊業務 | 100.00 % | 100.00 % | 註八 |

網路家庭國際資訊股份有限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 |
|----------------|--------------|------------------|-----------|-----------|-----|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 二十一世紀數位科技(股)公司 | 廉聚資產管理有限公司 | 金融機構金錢 債權收買業務 | 100.00 % | - % | 註十一 |
| 拍付國際資訊(股)公司 | 國際連(股)公司 | 電子支付機構 許可業務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 雲通寶國際資訊(股)公司 | 網路金流服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 喬睿科技(股)公司 | 日本喬睿株式會社 | 金融科技服務 | 80.00 % | 60.00 % | 註十二 |

註一：1.商店街市集國際資訊(股)公司於一一一年十二月七日經股東臨時會決議通過以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損案及減資彌補虧損案，本公司及露天市集國際資訊(股)公司購買外部股東畸零股後，持股比例變動為本公司44.45%、露天市集國際資訊(股)公司22.22%及PChome Marketplace Inc.33.33%。

2.商店街市集國際資訊(股)公司於民國一一二年三月辦理現金增資發行新股，分別由本公司及露天市集國際資訊(股)公司全數認購，持股比例變動後分別為本公司77.78%、露天市集國際資訊(股)公司22.22%及PChomeMarketplace Inc.0.00%。

3.本公司於民國一一二年四月二十八日出售所持有商店街市集國際資訊(股)公司普通股58,724千股予露天市集國際資訊(股)公司，交易後，露天市集國際資訊(股)公司持有商店街市集國際資訊(股)公司100%。

註二：本公司於民國一一二年八月十四日經董事會通過處分電週文化事業(股)公司全部持股。

註三：本公司於民國一一二年三月一日收購外部股東持有覓去(股)公司之40%股權，致持股比例由60%上升至100%。

註四：雲坦數位科技(股)公司於民國一一二年九月一日辦理現金增資發行新股，全數由外部股東認購，致持股比例由70%下降至59.94%。

註五：1.本公司於民國一一一年一月三日向外部股東購買1.12%拍付國際資訊(股)公司之股權，致持股比例由30.32%上升至31.44%，並以本公司及露天市集國際資訊(股)公司分別持有之31.44%及3.06%拍付國際資訊(股)公司之股權，交換取得廿一世紀數位科技(股)公司2.72%及0.65%之股權。

2.廿一世紀數位科技(股)公司於民國一一一年度以現金及發行股票(普通股3,471千股及特別股1,111千股)，取得喬睿科技(股)公司100%之股權，並列入合併財務報表編制。合併公司未依持股比例認購，致本公司持股比例由47.56%下降至43.63%及露天市集國際資訊(股)公司持股比例由1.52%下降至1.41%。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

註六：1.係於民國一一一年一月十日核准設立。

2.本公司於民國一一一年十二月三十日收購外部股東持有拼科技(股)公司之15%股權，致持股比例由85%上升至100%。

註七：係組織調整，於民國一一一年八月開始，改由本公司直接持有。

註八：廿一世紀數位科技(股)公司於民國一一一年三月以純分割方式將分期遊旅行社(股)公司股權及相關營業分割移轉至二十一世紀數位科技(股)公司。

註九：廿一世紀數位科技(股)公司於民國一一一年十月將拍付國際資訊(股)公司及二十一世紀數位科技(股)公司之股權移轉至21st Financial Technology Co., Ltd，分別為94.24%及100%。

註十：係於民國一一一年三月七日核准設立。

註十一：係於民國一一二年二月十日核准設立。

註十二：喬睿科技(股)公司於民國一一二年六月八日經董事會通過增資日本喬睿株式會社，致持股比例由60%上升至80%。

註十三：網家跨境(股)公司於民國一一二年十月辦理員工認股權證發行，致持股比例由70%下降至65.23%。

註十四：係於民國一一二年十一月二十三日核准設立。

註十五：為整合集團資源，進行集團內投資架構調整。廿一世紀數位科技(股)公司及21st Financial Technology Co., Ltd. 於民國一一一年十月二十一日經雙方股東臨時會決議通過合併，廿一世紀數位科技(股)公司為消滅公司，21st Financial Technology Co., Ltd.為存續公司，自合併基準日民國一一三年二月十六日起，廿一世紀數位科技(股)公司所有資產負債及一切權利義務統由存續之21st Financial Technology Co., Ltd.概括承受及承擔。

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臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險為甚小，故列報於現金及約當現金。

(七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券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、其他應收款及其他金融資產等)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。

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

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 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。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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新臺幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

其他與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)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。

(6)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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(7)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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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 | 2年～ 8年 |
| (2)倉儲設備 | 3年～ 15年 |
| (3)辦公設備 | 3年～ 7年 |
| (4)租賃改良 | 1年～ 15年 |
| (5)其他設備 | 5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

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。

1.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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

合併公司針對所有承租資產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (2)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (3)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2. 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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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)。

(十二)無形資產

1.商譽

因合併所取得可辨認淨資產之公允價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公允價值，則將超過部分列為商譽。商譽係依成本減累計減損予以衡量。

2.認列及衡量

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。

3.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。

4.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 1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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

(3)分期付款交易利息收入

合併公司經營分期付款銷售業務。分期付款售價高於現銷價格之差額，列為未實現利息收入，並按利息法於分期付款期間內逐期認列為分期付款銷貨利息收入。未實現利息收入餘額列為應收票據及帳款之減項。

(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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

(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報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八) 企業合併

合併公司對企業合併採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者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。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對關聯企業是否具實質控制之判斷

合併公司持有廿一世紀數位科技股份有限公司少於半數之表決權，但合併公司考量取得廿一世紀數位科技股份有限公司過半之董事席次，先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有實際能力以主導攸關活動，故合併公司將廿一世紀數位科技股份有限公司視為子公司。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 現金 | \$ 2,174 | 2,195 |
| 支票存款 | 39,909 | 55,782 |
| 活期存款 | 3,397,964 | 5,032,370 |
| 外幣存款 | 36,048 | 130,096 |
| 定期存款 | 753,983 | 1,606,007 |
| 約當現金 | <u>33,242</u> | <u>23,357</u> |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 4,263,320</u> | <u>6,849,807</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(二十七)。
上述金融資產未有提供作質押擔保借款之情形。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 特別股 | \$ 342,903 | 390,074 |
| 國外可轉換公司債 | <u>87,096</u> | <u>31,356</u> |
| 合 計 | <u>\$ 429,999</u> | <u>421,430</u> |
| 流 動 | \$ - | 8,640 |
| 非流動 | <u>429,999</u> | <u>412,790</u> |
| 合 計 | <u>\$ 429,999</u> | <u>421,430</u> |

- 1.合併公司持有之國內外非上市(櫃)公司發行之特別股股票，其條件皆為具投票權且為非累積之特別股，股息依約定年利率發放，並依照約定期間定期調整重設；該股票多具有優先清算權，若該標的於合併公司持有股票期間發生清算事件，依照特別股的排位順序，有機會獲得同等於投資金額之分配。
- 2.合併公司持有之國外公司發行之可轉換公司債，需觸發合約之轉換條件後轉換為特別股。
- 3.價格風險資訊請詳附註六(二十七)。
- 4.上述金融資產均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>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | |
| 國內外非上市(櫃)公司股票 | <u>\$ 859,583</u> | <u>791,590</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.合併公司持有之特別股相關資訊請詳附註六(二)。
- 3.價格風險資訊請詳附註六(二十七)，信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。
- 4.合併公司於一一二年度處分奇唯科技(股)公司，處分時之公允價值28,916千元，於該期間累積處分利益7,828千元，自其他權益移轉至保留盈餘。
- 5.上述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合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 應收票據—按攤銷後成本衡量 | \$ 41 | 2 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 2,466,778 | 3,408,150 |
| 應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 2,574,996 | 1,409,991 |
| 其他應收款—按攤銷後成本衡量 | 1,478,163 | 1,203,699 |
| 應收營業租賃款 | 4,808 | 8,153 |
| 應收融資租賃款 | 100,163 | 76,906 |
| 減：備抵損失 | (138,480) | (107,815) |
| 減：未實現利息收入 | (845,290) | (772,546) |
| | <u>\$ 5,641,179</u> | <u>5,226,540</u> |
| 流動 | \$ 4,953,662 | 4,606,382 |
| 非流動 | 687,517 | 620,158 |
| | <u>\$ 5,641,179</u> | <u>5,226,540</u> |

合併公司針對所有應收票據、應收帳款、其他應收款、應收營業租賃款、應收融資租賃款及長期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、其他應收款、應收營業租賃款、應收融資租賃款及長期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。合併公司除二十一世紀數位科技(股)公司(以下簡稱「二十一世紀」)之預期信用損失分析如下：

| | <u>112.12.31</u> | | |
|----------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 2,100,971 | 0.00005%~0.169% | 22 |
| 逾期180天以下 | 8,265 | 10% | 455 |
| 逾期181天以上 | <u>13,783</u> | 25%~100% | <u>7,727</u> |
| | <u>\$ 2,123,019</u> | | <u>8,204</u> |
| | <u>111.12.31</u> | | |
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 1,844,792 | 0.00005%~0.061% | 24 |
| 逾期180天以下 | 63,299 | 10%~45.12% | 924 |
| 逾期181天以上 | <u>20,311</u> | 25%~100% | <u>11,238</u> |
| | <u>\$ 1,928,402</u> | | <u>12,186</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司之子公司一二十一世紀之預期信用損失分析如下：

| | 112.12.31 | | |
|----------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收款項 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 | \$ 3,168,197 | 1.2% | 69,456 |
| 逾期180天以下 | 448,062 | 1.2%~12.82% | 29,511 |
| 逾期181天以上 | 40,381 | 12.82%~100% | 31,309 |
| | <u>\$ 3,656,640</u> | | <u>130,276</u> |

| | 111.12.31 | | |
|----------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收款項 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 | \$ 2,963,741 | 1.71% | 49,433 |
| 逾期180天以下 | 411,114 | 1.71%~9.83% | 17,139 |
| 逾期181天以上 | 31,098 | 9.83%~100% | 29,057 |
| | <u>\$ 3,405,953</u> | | <u>95,629</u> |

合併公司應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------|-------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 107,815 | 249,975 |
| 合併取得 | - | 4,603 |
| 認列之減損損失 | 443,555 | 258,643 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (412,890) | (405,406) |
| | <u>\$ 138,480</u> | <u>107,815</u> |

合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

| 讓售對象 | 讓售應收帳 款金額 | | 已預支金額 (列報於短 期借款) | | 擔保項目 |
|------|--------------|-----------|------------------------|--------|---------|
| | 額 | 度 | 額 | 率區間 | |
| 凱基銀行 | \$ 910,704 | 800,000 | 610,000 | 3.387% | 本票 |
| 遠東銀行 | \$ 1,257,910 | 1,680,000 | 988,438 | 3.25% | 質押定存、本票 |
| 中華資融 | \$ 27,863 | 23,560 | 23,560 | 4.62% | 本票 |
| 和潤 | \$ 378,312 | 500,000 | 369,824 | 2.99% | 本票 |
| 王道銀行 | \$ 207 | 100,000 | 224 | 2.52% | |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

111.12.31

| 讓售對象 | 讓售應收帳款金額 | 額 | 度 | 已預支金額 (列報於短期借款) | 利率區間 | 擔保項目 |
|------|------------|---------|---|--------------------|--------|---------|
| 凱基銀行 | \$ 637,042 | 800,000 | | 800,000 | 3.719% | 本票 |
| 遠東銀行 | \$ 647,206 | 840,000 | | 584,654 | 3.655% | 質押定存、本票 |
| 中華資融 | \$ 125,743 | 500,000 | | 104,566 | 4.36% | 本票 |

合併公司為擔保履行前述合約之附買回約定，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，分別提供本票3,180,000千元及1,740,000千元予承做此應收帳款讓售之他公司及銀行。

另，合併公司部分應收帳款係自經銷商收買之商品分期帳款債權，債權讓與之各相關手續及費用之給付，雙方同意依據協議書之約定事項辦理。此承作應收帳款收買之業務，係為無追索權之交易型態，應收帳款受讓後，賣方不須負擔債務人債務履行之責任。

(五)存 貨

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------------|---------------------|------------------|
| 商 品 | \$ 1,764,283 | 2,003,588 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (11,119) | (20,405) |
| | <u>\$ 1,753,164</u> | <u>1,983,183</u> |

營業成本組成明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|----------------------|-------------------|
| 銷貨及各項業務成本 | \$ 36,231,112 | 40,602,409 |
| 利息成本 | 80,716 | 52,660 |
| 存貨(回升利益)跌價及呆滯損失 | (9,286) | 902 |
| 存貨盤虧 | 3,144 | 2,515 |
| 存貨報廢損失 | 3,225 | 1,868 |
| | <u>\$ 36,308,911</u> | <u>40,660,354</u> |

合併公司民國一一二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。

合併公司民國一一一年度存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為銷貨成本。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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：

| | | |
|------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| | \$ <u>274,872</u> | <u>271,852</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 | |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------|-----------|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 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 | - % | 28.49 % |
| UPN Information Co., Ltd. | 投資業務 | 開曼群島 | 40.00 % | 40.00 % |

合併公司於民國一一一年八月以總價226,000千元取得UPN Information Co., Ltd. 40%之股權，截至民國一一二年十二月三十一日尚未支付相關現金收購之股款(含息)，帳列其他應付款65,684千元。

株式會社Ruten已於民國一一二年三月二十日召開清算股東會，合併公司於民國一一二年三月二十四日取得清算股款275千元。

2.減損損失

合併公司民國一一二年十二月三十一日對部分採用權益法之投資所含之商譽進行減損測試，評估後並無須提列減損損失之情形，請參閱附註六(十二)。

3.擔保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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

1.廿一世紀數位科技股份有限公司

- (1)合併公司於民國一一〇年九月十七日經董事會決議通過，為因應集團發展策略，整合雙方資源，強化集團於金融服務之佈局，以提升雙方競爭力與業務優勢，於民國一一〇年十月一日以現金2,176,262千元及以50.53%拍付國際資訊(股)公司股票公允價值1,853,758千元收購廿一世紀數位科技股份有限公司之45.23%股權，進而取得對該公司之控制，截至民國一一二年十二月三十一日已全數支付。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

另，廿一世紀數位科技(股)公司於一一〇年十二月辦理換股增資，露天市集國際資訊(股)公司轉讓其持有之3.06%拍付國際資訊(股)公司之股權以換取廿一世紀發行之普通股，本公司未依持股比例認購，致持股比例由45.23%下降至44.84%。

本公司另於民國一一一年一月三日進行第二次股份交換，以拍付國際股份有限公司之股份13,413千股與廿一世紀數位科技股份有限公司新發行股份3,996千股進行股份交換，致持股比例由44.84%上升至47.56%，相關變更登記已完成。

另，廿一世紀數位科技(股)公司於一一一年度辦理增資，本公司未按持股比例認購，持股比例由47.56%下降至43.63%。

(2)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：

| | | |
|-------------|----|-------------------------|
| 現金及約當現金 | \$ | 40,622 |
| 應收帳款 | | 1,768,854 |
| 其他流動資產 | | 3,353 |
| 採權益法之長期投資 | | 135,754 |
| 不動產及廠房設備 | | 5,240 |
| 使用權資產 | | 4,054 |
| 無形資產 | | 556,851 |
| 遞延所得稅資產 | | 51,210 |
| 其他非流動資產 | | 423,806 |
| 短期借款及票券 | | (1,105,231) |
| 合約負債-流動 | | (1,665) |
| 應付款項 | | (85,369) |
| 當期所得稅負債 | | (60,205) |
| 租賃負債 | | (4,054) |
| 其他流動負債 | | (1,023) |
| 股東往來 | | (371,000) |
| 可辨認淨資產之公允價值 | \$ | <u><u>1,361,197</u></u> |

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

| | | |
|---------------------------|----|-------------------------|
| 移轉對價(現金) | \$ | 2,176,262 |
| 移轉對價(拍付股票) | | 1,853,758 |
| 非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | | 745,527 |
| 減：可辨認資產之公允價值 | | (1,361,197) |
| 商 譽 | \$ | <u><u>3,414,350</u></u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

商譽之產生係以廿一世紀數位科技股份有限公司所擁有之數據金融服務技術之未來效益為主。

2. 喬睿科技股份有限公司

(1) 合併公司於民國一一一年四月十二日經董事會決議通過，為因應集團發展策略，整合雙方資源，強化集團於金融服務之佈局，以提升雙方競爭力與業務優勢，於民國一一一年四月二十七日以現金524,788千元收購喬睿科技(股)有限公司之20.82%股權，另於民國一一一年七月二十九日以現金269,908千元及廿一世紀數位科技(股)有限公司新發行股份3,238千股進行股份交換收購喬睿科技(股)有限公司之59.26%股權，進而分批取得對該公司之控制。

另，廿一世紀數位科技(股)公司於一一一年九月十四日新發行股份927千股及支付現金138,175千元進行股份交換及購買，致持股比例由80.08%上升至100.00%。截至民國一一二年十二月三十一日尚未支付相關現金收購之股款(含息)170,752千元，分別帳列其他應付款86,017千元及長期應付款84,735千元。

(2) 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：

| | | |
|-------------|----|----------------|
| 現金及約當現金 | \$ | 96,350 |
| 應收帳款 | | 21,837 |
| 其他應收款 | | 11,778 |
| 其他流動資產 | | 3,381 |
| 不動產及廠房設備 | | 2,422 |
| 使用權資產 | | 6,301 |
| 無形資產 | | 227,635 |
| 其他非流動資產 | | 2,353 |
| 應付帳款 | | (73) |
| 其他應付款 | | (35,180) |
| 租賃負債 | | (6,322) |
| 其他流動負債 | | (665) |
| 存入保證金 | | (195) |
| 可辨認淨資產之公允價值 | \$ | <u>329,622</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

| | | |
|---------------------------|----|-------------------------|
| 移轉對價(現金) | \$ | 794,696 |
| 移轉對價(廿一世紀股票) | | 949,388 |
| 非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | | 68,011 |
| 減：可辨認資產之公允價值 | | <u>(329,622)</u> |
| 商 譽 | \$ | <u><u>1,482,473</u></u> |

商譽之產生係以喬睿科技(股)有限公司所擁有之數據金融服務技術之未來效益為主。

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一十二年九月二十七日處分電週文化事業股份有限公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為16,000千元，其處分損失1,262千元包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一十二年九月三十日電週文化事業股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

| | | |
|---------------|----|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$ | 64,069 |
| 應收帳款及其他應收款 | | 42,523 |
| 其他流動資產 | | 18,556 |
| 不動產、廠房及設備 | | 8,269 |
| 使用權資產 | | 14,392 |
| 其他非流動資產 | | 1,071 |
| 應付帳款及其他應付款 | | (41,366) |
| 合約負債 | | (73,596) |
| 租賃負債 | | (14,592) |
| 其他負債 | | <u>(2,064)</u> |
| 先前子公司淨資產之帳面金額 | \$ | <u><u>17,262</u></u> |

(九)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 | |
|---------------|--------------------|------------------------|-----------|
| | | 112.12.31 | 111.12.31 |
| 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 % |
| 廿一世紀數位科技(股)公司 | 台灣 | 54.96 % | 54.96 % |

網路家庭國際資訊股份有限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會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 露天市集國際資訊(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 1,517,034 | 1,438,034 |
| 非流動資產 | 81,669 | 69,241 |
| 流動負債 | (905,154) | (503,884) |
| 非流動負債 | <u>(205,829)</u> | <u>(19,637)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 487,720</u> | <u>983,754</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 170,702</u> | <u>344,314</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$ 1,046,834</u> | <u>857,028</u> |
| 本期淨利 | \$ 128,323 | 133,923 |
| 其他綜合損益 | 167 | 1,765 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 128,490</u> | <u>135,688</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | <u>\$ 44,913</u> | <u>46,873</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 44,972</u> | <u>47,491</u> |

2. 中華網家一號(股)公司之彙總性財務資訊：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|------------------|--------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 91,871 | 151,494 |
| 非流動資產 | 429,999 | 412,790 |
| 流動負債 | (4,814) | (8,731) |
| 淨資產 | <u>\$ 517,056</u> | <u>555,553</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 258,528</u> | <u>277,777</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 本期淨(損)利 | \$ (19,351) | 134,277 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (19,351)</u> | <u>134,277</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨(損)利 | <u>\$ (9,676)</u> | <u>67,138</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (9,676)</u> | <u>67,138</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.廿一世紀數位科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

| | | |
|-----------------|---------------------|--------------------|
| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| 流動資產 | \$ 4,926,739 | 5,455,425 |
| 非流動資產 | 3,713,878 | 3,206,138 |
| 流動負債 | (5,239,392) | (5,113,409) |
| 非流動負債 | <u>(645,162)</u> | <u>(1,031,399)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 2,756,063</u> | <u>2,516,755</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 1,505,377</u> | <u>1,381,513</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$ 1,625,455</u> | <u>1,316,647</u> |
| 本期淨利 | \$ 271,101 | 104,380 |
| 其他綜合損益 | <u>13,049</u> | <u>58,935</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 284,150</u> | <u>163,315</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | <u>\$ 118,061</u> | <u>23,768</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 125,018</u> | <u>56,308</u> |

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | <u>運輸設備</u> | <u>倉儲設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>其他設備</u> | <u>待驗設備</u> | <u>總計</u> |
|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 98,936 | 5,102 | 1,315,190 | 443,469 | 6,507 | 703,520 | 2,572,724 |
| 處分子公司 | - | - | (9,538) | (14,064) | - | - | (23,602) |
| 增 添 | - | 292,093 | 42,773 | 124,593 | - | 231,278 | 690,737 |
| 報 廢 | - | - | (417,714) | (131,446) | (6,507) | - | (555,667) |
| 處 分 | (191) | - | (19,008) | (44,870) | - | - | (64,069) |
| 重 分 類 | - | 269,560 | 9,829 | 96,828 | - | (383,384) | (7,167) |
| 匯率變動之影響 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>25</u> | <u>(162)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(137)</u> |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 98,745</u> | <u>566,755</u> | <u>921,557</u> | <u>474,348</u> | <u>-</u> | <u>551,414</u> | <u>2,612,819</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

| | 運輸設備 | 倉儲設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 待驗設備 | 總計 |
|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|----------------|------------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 96,362 | - | 1,246,514 | 521,156 | 6,507 | 440,768 | 2,311,307 |
| 企業合併取得 | - | - | 4,170 | - | - | - | 4,170 |
| 增 添 | 1,999 | 5,102 | 81,144 | 17,390 | - | 271,333 | 376,968 |
| 報 廢 | - | - | (14,834) | - | - | - | (14,834) |
| 處 分 | - | - | (2,355) | (99,365) | - | - | (101,720) |
| 重 分 類 | 575 | - | 9 | 4,288 | - | (8,581) | (3,709) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 542 | - | - | - | 542 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 98,936</u> | <u>5,102</u> | <u>1,315,190</u> | <u>443,469</u> | <u>6,507</u> | <u>703,520</u> | <u>2,572,724</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 40,153 | 400 | 1,068,236 | 324,783 | 6,507 | - | 1,440,079 |
| 處分子公司 | - | - | (8,793) | (6,540) | - | - | (15,333) |
| 本年度折舊 | 12,261 | 29,919 | 118,503 | 50,814 | - | - | 211,497 |
| 報 廢 | - | - | (416,709) | (131,446) | (6,507) | - | (554,662) |
| 處 分 | (191) | - | (16,808) | (43,681) | - | - | (60,680) |
| 重 分 類 | - | - | 78 | 88 | - | - | 166 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 17 | (87) | - | - | (70) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 52,223</u> | <u>30,319</u> | <u>744,524</u> | <u>193,931</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,020,997</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 27,298 | - | 940,556 | 381,078 | 5,260 | - | 1,354,192 |
| 企業合併取得 | - | - | 1,748 | - | - | - | 1,748 |
| 本年度折舊 | 12,855 | 400 | 141,857 | 41,664 | 1,247 | - | 198,023 |
| 報 廢 | - | - | (14,823) | - | - | - | (14,823) |
| 處 分 | - | - | (1,397) | (97,959) | - | - | (99,356) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 295 | - | - | - | 295 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 40,153</u> | <u>400</u> | <u>1,068,236</u> | <u>324,783</u> | <u>6,507</u> | <u>-</u> | <u>1,440,079</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 46,522</u> | <u>536,436</u> | <u>177,033</u> | <u>280,417</u> | <u>-</u> | <u>551,414</u> | <u>1,591,822</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | <u>\$ 69,064</u> | <u>-</u> | <u>305,958</u> | <u>140,078</u> | <u>1,247</u> | <u>440,768</u> | <u>957,115</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 58,783</u> | <u>4,702</u> | <u>246,954</u> | <u>118,686</u> | <u>-</u> | <u>703,520</u> | <u>1,132,645</u> |

合併公司於民國一一二年為營運所需購置相關設備，相關重大工程合約請詳附註九(五)。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度使用權資產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112年1月1日餘額 | \$ 3,662,793 | 44,228 | 5,280 | 3,712,301 |
| 增 添 | 4,047,259 | - | 1,172 | 4,048,431 |
| 減 少 | (1,587,016) | - | - | (1,587,016) |
| 匯率變動之影響 | (1,644) | - | - | (1,644) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 6,121,392</u> | <u>44,228</u> | <u>6,452</u> | <u>6,172,072</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 3,479,716 | - | 6,255 | 3,485,971 |
| 企業合併取得 | 6,462 | - | 3,490 | 9,952 |
| 增 添 | 449,715 | 44,228 | - | 493,943 |
| 減 少 | (272,675) | - | (4,465) | (277,140) |
| 匯率變動之影響 | (425) | - | - | (425) |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 3,662,793</u> | <u>44,228</u> | <u>5,280</u> | <u>3,712,301</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 1,682,683 | 11,057 | 1,878 | 1,695,618 |
| 提列折舊 | 666,742 | 11,057 | 1,996 | 679,795 |
| 減 少 | (720,794) | - | - | (720,794) |
| 匯率變動之影響 | (686) | - | - | (686) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 1,627,945</u> | <u>22,114</u> | <u>3,874</u> | <u>1,653,933</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,404,896 | - | 702 | 1,405,598 |
| 企業合併取得 | 2,827 | - | 823 | 3,650 |
| 提列折舊 | 542,229 | 11,057 | 1,814 | 555,100 |
| 減 少 | (267,183) | - | (1,461) | (268,644) |
| 匯率變動之影響 | (86) | - | - | (86) |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 1,682,683</u> | <u>11,057</u> | <u>1,878</u> | <u>1,695,618</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 4,493,447</u> | <u>22,114</u> | <u>2,578</u> | <u>4,518,139</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 2,074,820</u> | <u>-</u> | <u>5,553</u> | <u>2,080,373</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 1,980,110</u> | <u>33,171</u> | <u>3,402</u> | <u>2,016,683</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年二月起向中華郵政股份有限公司承租房屋及建築作為倉儲地點。該合約承租期間為15年，每年依據物價指數調整年租金給付金額。

(十二)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

| 成 本 | 電腦軟體 | 商 譽 | 通路關係 | 其他 | 總 計 |
|----------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 276,657 | 5,011,342 | 501,290 | 309,483 | 6,098,772 |
| 單獨取得 | 6,528 | - | - | - | 6,528 |
| 處分及報廢 | (93,190) | - | - | - | (93,190) |
| 重 分 類 | 15,859 | - | - | - | 15,859 |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 205,854</u> | <u>5,011,342</u> | <u>501,290</u> | <u>309,483</u> | <u>6,027,969</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 206,370 | 3,528,869 | 501,290 | 81,848 | 4,318,377 |
| 企業合併取得 | - | 1,482,473 | - | 227,635 | 1,710,108 |
| 單獨取得 | 22,217 | - | - | - | 22,217 |
| 處分及報廢 | (5,500) | - | - | - | (5,500) |
| 重 分 類 | 53,484 | - | - | - | 53,484 |
| 匯率變動影響數 | 86 | - | - | - | 86 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 276,657</u> | <u>5,011,342</u> | <u>501,290</u> | <u>309,483</u> | <u>6,098,772</u> |
| 攤銷及減損損失 | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 206,248 | - | 67,742 | 17,174 | 291,164 |
| 本期攤銷 | 44,277 | - | 54,194 | 29,050 | 127,521 |
| 處分及報廢 | (92,979) | - | - | - | (92,979) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 157,546</u> | <u>-</u> | <u>121,936</u> | <u>46,224</u> | <u>325,706</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 175,552 | - | 13,548 | 2,025 | 191,125 |
| 本期攤銷 | 36,110 | - | 54,194 | 15,149 | 105,453 |
| 處分及報廢 | (5,500) | - | - | - | (5,500) |
| 匯率變動影響數 | 86 | - | - | - | 86 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 206,248</u> | <u>-</u> | <u>67,742</u> | <u>17,174</u> | <u>291,164</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 48,308</u> | <u>5,011,342</u> | <u>379,354</u> | <u>263,259</u> | <u>5,702,263</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | <u>\$ 30,818</u> | <u>3,528,869</u> | <u>487,742</u> | <u>79,823</u> | <u>4,127,252</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 70,409</u> | <u>5,011,342</u> | <u>433,548</u> | <u>292,309</u> | <u>5,807,608</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 1.民國一一二年度及一一一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>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|-------------------|----------------|
| 營業成本 | \$ <u>688</u> | <u>101</u> |
| 營業費用 | \$ <u>126,833</u> | <u>105,352</u> |

- 2.合併公司於民國一一一年七月二十九日取得喬睿科技(股)公司產生商譽1,482,473千元、專門技術57,421千元及客戶關係170,214千元，相關資訊請詳附註六(七)。

- 3.商譽分攤至合併公司之現金產生單位

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|
| 網家跨境(股)公司 | \$ 99,358 | 99,358 |
| 雲坦數位科技(股)公司 | 15,161 | 15,161 |
| 廿一世紀數位科技(股)公司 | 3,414,350 | 3,414,350 |
| 喬睿科技(股)公司 | <u>1,482,473</u> | <u>1,482,473</u> |
| 合 計 | \$ <u>5,011,342</u> | <u>5,011,342</u> |

- 4.商譽之減損測試

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，商譽之減損係透過計算各現金產生單位之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

依合併公司於民國一一二年度及一一一年度委請專家出具之股權計算價值分析報告，各現金產生單位之可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

各現金產生單位之可回收金額係依據獨立鑑價師評估之使用價值所決定，而各該使用價值係依據管理層之財務預測現金流量作為計算，估計使用價值所採用之關鍵假設如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 折現率 | 5.58%~22.38% | 6.92%~20.73% |
| 成長率 | 18.74%~58.53% | 23.44%~61.69% |

(十三)其他金融資產－流動及非流動

合併公司其他金融資產-流動及非流動之明細如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 質押定期存款－流動 | \$ 831,586 | 842,224 |
| 存出保證金 | 509,679 | 217,762 |
| 信託專戶 | <u>426,613</u> | <u>314,251</u> |
| | \$ <u>1,767,878</u> | <u>1,374,237</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 質押定期存款—流動

主要係不符合約當現金定義之定期存單。

2. 信託專戶請詳附註九(六)之說明。

3. 合併公司以資產設定質押請詳附註八。

(十四) 短期借款

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 413,321 | 1,860,735 |
| 擔保銀行借款 | 1,948,662 | 1,384,654 |
| 其他短期借款 | 393,384 | 117,066 |
| 應付短期票券 | <u>199,650</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,955,017</u> | <u>3,362,455</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 5,308,514</u> | <u>3,939,163</u> |
| 利率區間 | <u>0.97%~4.62%</u> | <u>0.97%~4.36%</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。

合併公司因應收債權讓與產生之擔保銀行及其他借款，相關說明請詳附註六(四)。

關係人提供借款及擔保請詳請詳附註七。

(十五) 其他流動負債

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 代收款—主係網路金流服務等代收款項等 | \$ 1,859,707 | 1,914,837 |
| 退款負債—流動 | 33,941 | 33,386 |
| 其他—消費者折抵金等 | <u>337,103</u> | <u>330,003</u> |
| | <u>\$ 2,230,751</u> | <u>2,278,226</u> |

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，帳列其他流動負債項下。

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，帳列其他流動負債項下。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 112.12.31 | | | | |
|------------------|-----------|-------------|----------------------|---------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.45%~2.26% | 113~119年 | \$ 945,215 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 1.50%~2.74% | 115~117年 | 2,170,814 |
| 其他長期借款 | 台幣 | 3.99% | 113年 | 100,000 |
| 關係人借款 | 台幣 | 2.75% | 113~114年 | 528,718 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(428,944)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 3,315,803</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 2,624,200</u> |
| 111.12.31 | | | | |
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.32%~3.23% | 112、113、 115、117年 | \$ 955,175 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 1.38%~1.97% | 114、117年 | 419,900 |
| 其他長期借款 | 台幣 | 3.99% | 112~113年 | 150,000 |
| 關係人借款 | 台幣 | 2.25%~2.75% | 112~113年 | 721,525 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(57,042)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 2,189,558</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 2,872,300</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。

合併公司於民國一一二年度與多家金融機構簽訂聯合授信合約，依聯貸借款合同規定於借款存續期間內，合併公司年度查核簽證及半年度經會計師核閱之個體與合併財務報表須維持特定的財務比率。若前述財務比率未達約定標準，依據聯貸借款合同規定，本公司得提出書面申請予管理銀行洽授信銀行團確認，經多數聯貸銀行決議是否同意豁免該等違反財務比率之規定，在多數聯貸銀行做成決議前，不視為違約情事。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

子公司商店街市集國際資訊(股)公司、拍付國際資訊(股)公司、比比昂株式會社、連科通訊(股)公司、網家速配(股)公司及二十一世紀數位科技(股)公司截止至民國一十二年十二月三十一日對金融機構之長短期無擔保借款，皆由本公司為連帶保證人，相關資訊請詳附註十三(一)為他人背書保證。

關係人提供借款及擔保請詳請詳附註七。

(十七)應付公司債

本公司發行擔保轉換公司債資訊如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 1,500,000 | 1,500,000 |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | - | (7,553) |
| 累積已贖回金額 | (1,379,000) | - |
| 累積已轉換金額 | <u>(121,000)</u> | <u>(121,000)</u> |
| 期末應付公司債餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,371,447</u> |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積-認股權) | <u>\$ 129,737</u> | <u>129,737</u> |

公司債認列於損益之金額如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--|-----------------|----------------|
| 嵌入式衍生工具－買回權按公允價值再衡量之損益 (列報於其他利益及損失) | <u>\$ -</u> | <u>(3,999)</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 7,553</u> | <u>9,911</u> |

民國一十一年十二月三十一日應付公司債餘額1,371,447千元，債券存續期間低於一年，帳列一年或一營業週期內到期長期負債。

本公司於民國一〇九年十月七日發行三年期有擔保轉換公司債，總面額為1,500,000千元，依面額之107.42%發行，票面利率為0%，實際舉債金額為1,611,304千元，發行期間為民國一〇九年十月七日至一十二年十月七日，轉換期間為民國一一〇年一月八日至一十二年十月七日，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

本債券發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股連續30個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時，本公司得將本債券以債券面額以現金贖回。

民國一一〇年間已行使使轉換權之公司債面額為121,000千元，轉列普通股股本10,980千元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少11,384千元，應付公司債折價減少1,606千元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－公司債轉換溢價計119,798千元。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

另，本公司與凱基商業銀行、彰化商業銀行及遠東國際商業銀行簽訂委任保證發行公司債合約，於保證期間(同公司債發行期間)負擔轉換公司債發行本金餘額及應付利息補償金等從屬主債務，上述銀行之擔保比率分別為40%、40%及20%。

嵌入式衍生工具－買回權價格風險資訊請詳附註六(二十七)。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|
| 流 動 | \$ <u>550,664</u> | <u>557,850</u> |
| 非 流 動 | \$ <u>4,128,727</u> | <u>1,527,013</u> |

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------------------|------------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>57,552</u> | <u>26,545</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>42,808</u> | <u>40,011</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>7,691</u> | <u>7,836</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------|-------------------|----------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>666,836</u> | <u>618,395</u> |

合併公司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一至三年，倉儲地點則為五至十五年，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。

(十九)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>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------------|--------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 20,350 | 22,358 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(55,322)</u> | <u>(56,159)</u> |
| 淨確定福利負債(資產)淨額 | \$ <u>(34,972)</u> | <u>(33,801)</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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計55,322千元。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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 22,358 | 44,437 |
| 當期服務成本及利息 | 447 | 333 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —經驗調整造成之精算損益 | 136 | (17,558) |
| —因財務假設變動所產生之精算損益 | 363 | (4,570) |
| 計畫支付之福利 | (2,954) | (284) |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 20,350</u> | <u>22,358</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 56,159 | 51,132 |
| 利息收入 | 1,132 | 387 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 59 | 3,908 |
| 已提撥至計畫之金額 | 926 | 1,016 |
| 計畫已支付之福利 | (2,954) | (284) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 55,322</u> | <u>56,159</u> |

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|-----------------|--------------|
| 淨確定福利資產之淨利息 | <u>\$ (685)</u> | <u>(54)</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(5)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>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 折現率 | 1.875% | 2.000% |
| 未來薪資增加 | 3.000% | 3.000% |

合併公司預計於民國一一二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891千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.65年。

(6)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。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一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> |
| 112年12月31日 | | |
| 折現率 | (718) | 748 |
| 未來薪資增加 | 728 | (703) |
| 111年12月31日 | | |
| 折現率 | (804) | 839 |
| 未來薪資增加 | 817 | (788) |

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為93,963千元及103,561千元，已提撥至勞工保險局。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 195,403 | 227,768 |
| 未分配盈餘加徵稅 | 9,832 | 22,595 |
| 調整前期之所得稅 | <u>(75,954)</u> | <u>(8,984)</u> |
| | <u>129,281</u> | <u>241,379</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(65,691)</u> | <u>(27,993)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 63,590</u> | <u>213,386</u> |

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111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>\$ 88</u> | <u>(5,207)</u> |

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------------|---------------------|----------------|
| 稅前淨(損)利 | <u>\$ (464,273)</u> | <u>256,978</u> |
| 依各公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 11,011 | 94,199 |
| 永久性差異—主係國內子公司之投資損益等 | (80,072) | (90,181) |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 198,773 | 107,051 |
| 前期高估 | (75,954) | (8,984) |
| 未分配盈餘加徵稅 | 9,832 | 22,595 |
| 所得稅基本稅額 | <u>-</u> | <u>88,706</u> |
| 合計 | <u>\$ 63,590</u> | <u>213,386</u> |

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| 可減除暫時性差異及課稅損失 | \$ <u>1,271,856</u> | <u>1,023,822</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。

截至民國一一二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> |
|-------------|---------------------|-----------------|
| 民國一〇三年度 | \$ 6,578 | 民國一一三年度 |
| 民國一〇四年度 | 14,576 | 民國一一四年度 |
| 民國一〇五年度 | 41,294 | 民國一一五年度 |
| 民國一〇六年度 | 1,075,779 | 民國一一六年度 |
| 民國一〇七年度 | 2,097,831 | 民國一一七年度 |
| 民國一〇八年度 | 226,088 | 民國一一八年度 |
| 民國一〇九年度 | 431,551 | 民國一一九年度 |
| 民國一一〇年度 | 557,426 | 民國一二〇年度 |
| 民國一一一年度 | 819,920 | 民國一二一年度 |
| 民國一一二年度 | <u>1,088,238</u> | 民國一二二年度 |
| | <u>\$ 6,359,281</u> | |

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | <u>未實現</u> | | | <u>合計</u> |
|-----------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| | <u>呆帳損失</u> | <u>投資損益</u> | <u>其他</u> | |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | - | 6,829 | 6,829 |
| 借記損益表 | - | - | 4,213 | 4,213 |
| 貸記其他綜合損益 | - | - | (88) | (88) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>10,954</u> | <u>10,954</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | - | 1,408 | 1,408 |
| 借記損益表 | - | - | 214 | 214 |
| 借記其他綜合損益 | - | - | 5,207 | 5,207 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>6,829</u> | <u>6,829</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 遞延所得稅資產： | 呆帳損失 | 未實現 投資損益 | 其他 | 合計 |
|----------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 79,118 | 31,213 | 38,611 | 148,942 |
| (借記)/貸記損益表 | <u>80,220</u> | <u>152</u> | <u>(10,468)</u> | <u>69,904</u> |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 159,338</u> | <u>31,365</u> | <u>28,143</u> | <u>218,846</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 43,799 | 32,520 | 44,416 | 120,735 |
| (借記)/貸記損益表 | <u>35,319</u> | <u>(1,307)</u> | <u>(5,805)</u> | <u>28,207</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 79,118</u> | <u>31,213</u> | <u>38,611</u> | <u>148,942</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一一〇年度。

(二十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股143,953千股及128,163千股，其中分別包含發行之限制員工權利新股319千股及529千股，所有已發行股份之股款均已收取。

民國一一〇年九月十七日經董事會決議以每股106.65元之私募價格發行普通股10,000千股，每股面額10元，訂定民國一一〇年十月一日為私募增資基準日，實際發行9,377千股，相關變更登記已完成。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一一〇年十一月十八日)起滿三年後，始得依相關法令規定辦理申報補公開發行及上櫃交易。

本公司於民國一十二年二月二十一日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，此項增資案經行政院金融監督管理委會於民國一十二年六月二十日金管證發字第1120345634號函申報生效。以每股40.1元發行普通股16,000千股，每股面額10元，計641,600千元，業已辦妥法定登記程序，所有已發行股份之股款均已收取。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|--------------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 3,114,669 | 2,600,396 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 119,798 | 119,798 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 1,714,997 | 1,714,997 |
| 對子公司所有權權益變動 | 475,645 | 410,517 |
| 採用權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 | 3,934 | 3,934 |
| 可轉換公司債認股權 | 129,737 | 129,737 |
| 股份基礎給付－限制員工權利新股 | - | 29,579 |
| 股份基礎給付－庫藏股 | <u>2,138</u> | <u>2,138</u> |
| | <u>\$ 5,560,918</u> | <u>5,011,096</u> |

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。

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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月二十日經董事會決議民國一一一年度不擬配發股利，及民國一一一年三月二十三日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利，金額為63,817千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

本公司董事會於民國一一〇年三月十六日決議，依證券交易法第28條之2規定通過自有價證券集中交易市場，於每股新台幣60~110元之間，買回本公司普通股以轉讓股份予員工，截至民國一一二年十二月三十一日止，買回庫藏股票共計1,230千股，買回成本為108,254千元，其中於民國一一〇年度轉讓員工351千股，轉讓金額為30,892千元，未超過董事會決議之金額上限108,440千元。

本公司董事會於民國一一一年五月十一日決議，依證券交易法第28條之2規定通過自有價證券集中交易市場，於每股新台幣70~125元之間，買回本公司普通股以轉讓股份予員工，截至民國一一二年十二月三十一日止，買回庫藏股票共計1,900千股，買回成本為133,140千元，未超過董事會決議之金額上限286,781千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.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 | 員工未賺得酬勞 |
|-------------------------------|---------------------------|---|---------|
| 民國112年1月1日 | \$ (9,252) | 156,045 | (41) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (17,542) | - | - |
| 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 | - | 89,609 | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | (7,828) | - |
| 股份基礎給付 | - | - | 41 |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ (26,794) | 237,826 | - |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

| | 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 | 備供出售投資 |
|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------|
| 民國111年1月1日 | \$ (12,414) | 202,896 | (7,896) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌 換差額 | 3,162 | - | - |
| 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 | - | (46,851) | - |
| 股份基礎給付 | - | - | 7,855 |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>(9,252)</u> | <u>156,045</u> | <u>(41)</u> |

6.非控制權益

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,062,194 | 1,327,580 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨利 | 132,036 | 96,386 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (147) | 1,132 |
| 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 | 7,299 | 33,008 |
| 對子公司所有權權益變動 | (56,778) | 556,285 |
| 非控制權益增減變動 | (104,349) | 47,803 |
| 股份基礎給付交易 | 15,910 | - |
| 期末餘額 | \$ <u>2,056,165</u> | <u>2,062,194</u> |

(二十二)股份基礎給付

合併公司截至民國一一二年十二月三十一日止，計有下列二項股份基礎給付交易：

1.限制員工權利新股

合併公司於民國一〇九年九月二十九日經董事會決議通過發行限制員工權利新股，發行股數為1,100千股，每股面額10元，本次限制員工權利新股案業經金融監督管理委員會於民國一〇九年九月十一日核准申報生效，發行之增資基準日為民國一〇九年十月二十二日。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得所獲配之股份，並自取得之日起持續於本公司任職滿一年、二年及三年時分別既得所獲配股份之40%、30%及30%。員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付合併公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於取得新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日止，獲配限制員工權利新股因有未符合既得條件者，本公司已收回並予以註銷781千股，相關變更登記已完成。

2. 股份基礎給付

| 給與日 | 權益交割 | | | | | | 現金增資保留 予員工認購 |
|------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 庫藏股 轉讓予員工 | 庫藏股 轉讓予員工 | 子公司員工 認股權憑證 | 子公司員工 認股權憑證 | 子公司員工 認股權憑證 | 子公司員工 認股權憑證 | |
| 給與日 | 110.8.6 | 110.11.3 | 106.5.25 | 111.9.1 | 112.4.1 | 112.10.5 | 112.6.28 |
| 給與數量 | 333,000股 | 18,000股 | 33,372,000股 | 55,000股 | 5,880,000股 | 1,538,495股 | 667,000股 |
| 合約期間 | 2年 | 2年 | 5年 | 6年 | 10年 | 0.1年 | - |
| 既得條件 | 立即既得 | 立即既得 | 註1 | 註2 | 註3 | 立即既得 | 立即既得 |

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。合併公司於民國一一一年四月一日經董事會決議，以現金19,271千元，買回剩餘之員工認股權。

註2：依員工繼續服務期間(一至四年)之不同，服務屆滿一年後可行使25%，第二至四年，按月平均實現2.08%之股份。

註3：分四年既得，每服務滿一年，可取得25%之認股權證。

(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：

| | 庫藏股 轉讓辦法 | 庫藏股 轉讓辦法 | 子公司員工 認股權憑證 | 子公司員工 認股權憑證 | 子公司員工 認股權憑證 | 子公司員工 認股權憑證 | 現金增資保留 予員工認購 |
|------------|-------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 給與日公允價值 | 4.88 | 17.96 | - | 14.19 | 30.18~40.7 | 1.91 | 10.55 |
| 給與日股價 | 91.18 | 105.64 | - | 14.19 | 49.76 | 11.86 | 50.60 |
| 執行價格 | - | - | 美金0.09元 | 10元 | 0.00323元 | 10.00元 | 40.10元 |
| 預期波動率(%) | 46.82% | 42.65% | 28.78%~60.78% | 21.89% | 55.25% | 38.73% | 22.72% |
| 認股權存續期間(年) | - | - | 5年 | 6年 | 10年 | 0.1年 | 0.12年 |
| 無風險利率(%) | 0.0484% | 0.0909% | 0.95%~1.31% | 1.0195% | 3.705%~3.48% | 1.0057% | 1.10% |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

| | 112年度 | | 111年度 | |
|--------------|--------------------|------------------|-------------------|-----------|
| | 加權平均履約 價格(新台幣元) | 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 | 15,990 |
| 本期給與數量 | 1.68 | 7,278,952 | - | - |
| 本期喪失數量 | - | - | - | (15,990) |
| 本期執行數量 | 10.26 | (2,130,495) | - | - |
| 本期逾期失效數量 | - | - | - | - |
| 12月31日流通在外數量 | 0.50 | <u>5,148,457</u> | - | <u>-</u> |

合併公司於民國一一一年四月一日經董事會決議，以現金19,271千元，買回剩餘之員工認股權。

3.員工費用及負債

合併公司民國一一二年度及一一一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|------------------|--------------|
| 薪資費用 | \$ <u>19,732</u> | <u>4,555</u> |

(二十三)每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度，本公司計算基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------------|---------------------|-----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損 | \$ <u>(659,899)</u> | <u>(52,794)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>131,624</u> | <u>126,353</u> |
| 基本每股虧損(單位：新台幣元) | \$ <u>(5.01)</u> | <u>(0.42)</u> |

本公司民國一一二年度及一一一年度因產生稅後淨損，於計算稀釋每股盈餘潛在作用時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|----------------------|-------------------|
| 電子商務收入 | \$ 39,778,501 | 44,917,092 |
| 非電子商務收入 | <u>1,293,085</u> | <u>1,183,351</u> |
| | \$ <u>41,071,586</u> | <u>46,100,443</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為629,463千元及486,786千元。

2.合約餘額

| | | |
|------|---------------------------------------|------------------------------------|
| 合約負債 | <u>112.12.31</u> <u>\$ 519,984</u> | <u>111.12.31</u> <u>629,463</u> |
|------|---------------------------------------|------------------------------------|

(二十五)員工及董事酬勞

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控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年度為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一一年度員工酬勞估列金額為2,352千元，董事酬勞估列金額為264千元。本公司民國一一一年度員工酬勞估列與實際分派並無差異，董事酬勞未予分配。本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為一一二年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(二十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 52,792 | 21,641 |
| 其他利息收入 | 952 | 461 |
| 利息收入合計 | <u>\$ 53,744</u> | <u>22,102</u> |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|-------------------|----------------|
| 違約金收入-二十一世紀 | \$ 237,255 | 164,169 |
| 代收代付收入-商店街 | 52,015 | - |
| 代收代付收入-拍付 | 27,376 | 7,213 |
| 信用卡回饋金-比比昂 | 12,514 | 9,717 |
| 政府補助款 | 10,105 | 4,436 |
| 股利收入 | 2,581 | 14,552 |
| 其他 | 17,507 | 9,289 |
| 其他收入合計 | <u>\$ 359,353</u> | <u>209,376</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------------------|--------------------|----------------|
| 租賃修改利益 | \$ 28,896 | 153 |
| 處分不動產、廠房及設備及無形資產利益 | 7,364 | 2,061 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益 | (3,265) | 139,438 |
| 違約金損失 | (9,804) | - |
| 處分投資利益 | (1,262) | 3,414 |
| 外幣兌換利益 | 11,781 | 23,932 |
| 其 他 | <u>(43,979)</u> | <u>(2,635)</u> |
| 其他利益及損失淨額 | <u>\$ (10,269)</u> | <u>166,363</u> |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------|-------------------|---------------|
| 借款利息費用 | \$ 85,440 | 46,300 |
| 租賃負債設算利息費用 | 57,552 | 26,545 |
| 公司債利息費用 | 7,553 | 9,911 |
| 其 他 | <u>944</u> | <u>2,894</u> |
| 財務成本淨額 | <u>\$ 151,489</u> | <u>85,650</u> |

(二十七)金融工具

1.信用風險

(1)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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為12,961,959千元及14,663,604千元。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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 |
|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 112年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,955,017 | 2,955,017 | 1,000,748 | 1,954,269 | - | - | - |
| 應付帳款及票據 | 3,171,460 | 3,171,460 | 3,171,460 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,313,941 | 1,313,941 | 1,284,303 | 29,638 | - | - | - |
| 代收款 | 1,859,707 | 1,859,707 | 1,859,707 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 4,679,391 | 4,679,391 | 289,629 | 261,035 | 457,561 | 970,874 | 2,700,292 |
| 長期借款 | 3,744,747 | 3,744,747 | 3,792 | 137,902 | 3,090,226 | 512,531 | 296 |
| 長期應付款 | 84,735 | 84,735 | - | - | 84,735 | - | - |
| | <u>\$ 17,808,998</u> | <u>17,808,998</u> | <u>7,609,639</u> | <u>2,382,844</u> | <u>3,632,522</u> | <u>1,483,405</u> | <u>2,700,588</u> |
| 111年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,362,455 | 3,362,455 | 1,944,629 | 1,417,826 | - | - | - |
| 應付帳款及票據 | 3,925,764 | 3,925,764 | 3,925,764 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,798,731 | 1,798,731 | 1,704,307 | 94,424 | - | - | - |
| 代收款 | 1,914,837 | 1,914,837 | 1,914,837 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 2,084,863 | 2,084,863 | 282,998 | 274,852 | 500,684 | 730,398 | 295,931 |
| 應付公司債 | 1,371,447 | 1,379,000 | - | 1,379,000 | - | - | - |
| 長期借款 | 2,246,600 | 2,246,600 | 53,792 | 703,250 | 990,025 | 273,833 | 225,700 |
| 長期應付款 | 234,612 | 234,612 | - | - | 149,878 | 84,734 | - |
| | <u>\$ 16,939,309</u> | <u>16,946,862</u> | <u>9,826,327</u> | <u>3,869,352</u> | <u>1,640,587</u> | <u>1,088,965</u> | <u>521,631</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：

| | 112.12.31 | | | 111.12.31 | | |
|--------------|------------|--------|--------|------------|--------|---------|
| | 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 | \$ 2,491 | 30.69 | 76,510 | 4,843 | 30.73 | 148,824 |
| 日幣 | 47,832 | 0.2173 | 10,394 | 45,796 | 0.2319 | 10,620 |
| 新加坡幣 | - | 23.29 | - | 786 | 22.86 | 17,975 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 239 | 30.69 | 7,349 | 190 | 30.73 | 5,836 |

(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。於民國一一二年度及一一一年度當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加3,182千元及6,863千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益11,781千元及23,932千元。

(3) 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。

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將減增2,038千元及823千元，主因係合併公司之變動利率存款與變動利率之借款。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(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112年1月1日 | \$ 421,430 | 791,590 |
| 購買 | 11,835 | - |
| 處分 | - | (28,916) |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益 | (3,266) | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | 96,909 |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 429,999</u> | <u>859,583</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ 244,226 | 767,882 |
| 購買 | 55,731 | 37,552 |
| 處分 | (17,965) | - |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益 | 139,438 | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (13,844) |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 421,430</u> | <u>791,590</u> |

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，其中與民國一一二年度及一一一年度仍持有之資產相關者如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------------------|------------|----------|
| 總利益或損失 | | |
| 列報於其他利益及損失 | \$ (3,266) | 139,438 |
| 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 | 96,909 | (13,844) |

網路家庭國際資訊股份有限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－嵌入式衍生工具－買回權 | 二元樹可轉債評價模型 | <ul style="list-style-type: none"> 波動度 (111.12.31為49.21%) | <ul style="list-style-type: none"> 波動度愈高，公允價值愈高 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益及債務工具投資 | 可類比上市櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> 市場價值乘數比 (112.12.31及111.12.31分別為0.895~11.54及1.07~6.00) | <ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 |
| | 現金流量折現法 | <ul style="list-style-type: none"> 流動性折價比率 (112.12.31及111.12.31分別為11.38%~30%及28.05%~30%) | <ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本 (112.12.31為14.74%) |
| 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 | 可類比上市櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> 市場價值乘數比 (112.12.31及111.12.31分別為0.84~17.84及0.73~9.34) | <ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高。 |
| | | <ul style="list-style-type: none"> 流動性折價比率 (112.12.31及111.12.31分別為2.42%~48.08%及8.85%~30%) | <ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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112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% | \$ 4,355 | (4,355) | - | - |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價營收比等 | 5% | 17,145 | (17,145) | - | - |
| 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 | 市場價值乘數比 | 5% | - | - | 35,936 | (35,204) |
| " | 流動性折價比率 | 5% | - | - | 48,122 | (48,025) |
| | | | <u>\$ 21,500</u> | <u>(21,500)</u> | <u>84,058</u> | <u>(83,229)</u> |
| 111年12月31日 | | | | | | |
| 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% | \$ 1,568 | (1,568) | - | - |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價營收比等 | 5% | 19,504 | (19,504) | - | - |
| 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 | 市場價值乘數比 | 5% | - | - | 30,977 | (30,980) |
| " | 流動性折價比率 | 5% | - | - | 48,215 | (47,621) |
| | | | <u>\$ 21,072</u> | <u>(21,072)</u> | <u>79,192</u> | <u>(78,601)</u> |

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合併財務報告附註(續)

(二十八)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

合併公司係由執行長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，係由執行長室衡量並監控。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。相關資訊請詳附註十三(一)。

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。

(二十九) 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合併財務報告附註(續)

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十七)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 112.12.31 |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|---|-------------------|
| | | | 其 | 他 | |
| 長期借款 | \$ 2,246,600 | 1,498,147 | - | - | 3,744,747 |
| 短期借款 | 3,362,455 | (407,438) | - | - | 2,955,017 |
| 租賃負債 | 2,084,863 | (558,785) | 3,153,313 | - | 4,679,391 |
| 應付公司債 | 1,371,447 | (1,379,000) | 7,553 | - | - |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>9,065,365</u> | <u>(847,076)</u> | <u>3,160,866</u> | - | <u>11,379,155</u> |

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 111.12.31 |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|---|------------------|
| | | | 其 | 他 | |
| 長期借款 | \$ 1,445,100 | 801,500 | - | - | 2,246,600 |
| 短期借款 | 2,263,667 | 1,098,788 | - | - | 3,362,455 |
| 租賃負債 | 2,137,215 | (544,003) | 491,651 | - | 2,084,863 |
| 應付公司債 | 1,361,536 | - | 9,911 | - | 1,371,447 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>7,207,518</u> | <u>1,356,285</u> | <u>501,562</u> | - | <u>9,065,365</u> |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

(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(註1) | " |
| 喬睿科技(股)公司(註2) | " |
| 上恩資訊股份有限公司 | " |
| UPN Information Co., Ltd. | " |
| 美合國際實業(股)公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 東方線上(股)公司 | " |
| 東方快線網路市調行銷(股)公司 | " |
| 賽特資訊服務(股)公司 | " |
| 康迅數位整合(股)公司 | " |
| 趣味金融科技股份有限公司 | " |
| 廿一世紀股份有限公司 | " |
| 廿一世紀資融股份有限公司 | " |
| 廿一世紀信用管理股份有限公司 | " |
| 殷振實業有限公司 | " |
| 景華有限公司 | " |
| 連竑實業有限公司 | " |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-------------|------------|
| 偉庭實業股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 明品有限公司 | " |
| 特燁股份有限公司 | " |
| 宇欣國際有限公司 | " |
| 台鼎實業有限公司 | " |
| 明宇企業股份有限公司 | " |
| 財團法人上善人文基金會 | " |
| 唯品風尚(股)公司 | " |
| 普瑪有限公司 | " |
| 莊凡韻 | " |
| 廖宗綸 | " |
| 張曼玲 | " |
| 周以明 | " |

註1：於民國一一二年三月二十日完成解散及清算程序。

註2：原為合併公司之關聯企業，合併公司於民國一一一年七月二十九日取得對該公司之控制力，成為合併公司之子公司。

(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：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------|---------------|----------|
| 關聯企業 | \$ 627 | - |
| 其他關係人 | 65 | - |
| | \$ 692 | - |

上列銷貨價格與銷貨條件皆與一般銷貨相同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------|---------------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 434 | - |
| 其他關係人 | - | 21 |
| | \$ 434 | 21 |

上列進貨價格係屬議定，無其他交易對象可資比較。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------|-------|------------------|---------------|
| 應收帳款(註1) | 其他關係人 | \$ 23,520 | - |
| 應收租賃款 | 關聯企業 | 4,808 | 8,153 |
| 其他應收款 | 關聯企業 | 100 | 86 |
| 其他應收款(註2) | 其他關係人 | 5,390 | 39,563 |
| | | <u>\$ 33,818</u> | <u>47,802</u> |

註1：係網路交易產生之代收款。

註2：合併公司於民國一一二年度及一一一年度因點數交換產生之代收代付金額分別為46,116千元及106,678千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日餘額皆帳列其他應收款。

4.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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-------|-------|-----------|-----------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 1,258 | 419 |

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

| 關係人類別 | 112年度 | |
|-------|--------|------|
| | 處分價款 | 處分損益 |
| 關聯企業 | \$ 229 | 229 |

6.其他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112年度 | 111年度 |
|---------|-------|--------|-------|
| 營業成本 | 其他關係人 | \$ 128 | 10 |
| 營業費用 | 關聯企業 | - | 214 |
| 營業費用 | 其他關係人 | 7,382 | 3,385 |
| 其他營業外收入 | 關聯企業 | 330 | 90 |
| 其他營業外收入 | 其他關係人 | 617 | 917 |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

7.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 偉庭實業(股)公司 | \$ 105,355 | 109,621 |
| 特燁(股)公司 | 106,015 | 162,621 |
| 明宇企業(股)公司 | 66,030 | 197,965 |
| 周以明 | <u>251,318</u> | <u>251,318</u> |
| | <u>\$ 528,718</u> | <u>721,525</u> |

合併公司向關係人借款之利率為2.75%~3.00%，且均為無擔保放款，帳列長期借款及一年內到期長期負債。

合併公司民國一一二年度及一一一年度帳列利息成本及利息費用金額分別為7,870千元、13,255千元、16,118千元及3,124千元。

8.租 賃

合併公司民國一一〇年至一一二年間向其他關係人承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一至三年租賃合約，合約總價值為10,522千元。合併公司關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | 其他關係人 | \$ 2,993 | 4,329 |
| 存出保證金 | 其他關係人 | 376 | 300 |

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 其他關係人 | \$ 93 | 86 |

9.合併公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年度十二月三十一日之短期借款、應付短期票券及長期借款由合併公司其他關係人提供信用及不動產擔保，擔保總額分別為2,597,875千元及2,376,875千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|------------------|----------------|
| 短期員工福利 | 62,441 | 116,673 |
| 股份基礎給付 | <u>13,067</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 75,508</u> | <u>116,673</u> |

網路家庭國際資訊股份有限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 | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|
| 定期存款—流動 (帳列其他金融資產— 流動) | 履約保證、進貨擔保、銀行借款 備償戶及公司債保證 | \$ 831,586 | 842,224 |
| 存出保證金 (帳列其他金融資產— 非流動) | 倉庫及辦公室押金及銀行借款 | 509,679 | 217,762 |
| | | <u>\$ 1,341,265</u> | <u>1,059,986</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而開立之應付存出保證票據如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|----------|-------------------|----------------|
| 應付存出保證票據 | \$ <u>245,304</u> | <u>300,146</u> |

(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之保證額度如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-----------------|---------------|
| 保證額度 | \$ <u>8,500</u> | <u>10,000</u> |

(四)合併公司為與廠商購貨、關稅保證、電子儲值及代收代付等業務與金融機構簽訂履約保證合約書之保證額度如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|---------------------|------------------|
| 保證額度 | \$ <u>2,951,317</u> | <u>3,110,726</u> |

(五)合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日為取得不動產、廠房及設備已分別支付753,219千元及139,660千元，相關未認列之不動產、廠房及設備之合約承諾分別為582,355千元及1,244,421千元。

(六)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，與金融機構簽訂信託專戶之金額如下：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------|-------------------|----------------|
| 信託專戶 | \$ <u>426,613</u> | <u>314,251</u> |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(七)合併公司因發行有擔保轉換公司債，由銀行出具之保證函之保證額度如下：

| | | |
|------|-----------|-----------|
| 保證額度 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| | \$ - | 1,379,000 |

(八)合併公司為履行合約而開立之應付保證票據如下：

| | | |
|--------|--------------|-----------|
| 應付保證票據 | 112.12.31 | 111.12.31 |
| | \$ 6,460,000 | 2,360,000 |

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 | 112年度 | | | 111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 | 287,481 | 1,557,292 | 1,844,773 | 302,959 | 1,641,111 | 1,944,070 |
| 勞健保費用 | 33,327 | 158,846 | 192,173 | 34,649 | 171,618 | 206,267 |
| 退休金費用 | 16,330 | 76,948 | 93,278 | 15,383 | 88,124 | 103,507 |
| 其他員工福利費用 | 15,447 | 96,970 | 112,417 | 15,470 | 105,292 | 120,762 |
| 折舊費用 | 62,484 | 828,808 | 891,292 | 73,222 | 679,901 | 753,123 |
| 攤銷費用 | 39 | 127,482 | 127,521 | 101 | 105,352 | 105,453 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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 限 額 |
|----|----------------|----------------|----------|------------|------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-------|---------|-----------------------|-------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 其他應收款 | 是 | 350,000 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 還款本票 | 350,000 | 2,598,917 | 2,598,917 |
| 1 | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 其他應收款 | 是 | 670,000 | 670,000 | 537,320 | 2.75 % | 2 | - | 營業週轉 | - | 還款本票 | 330,000 | 699,937 | 699,937 |
| 1 | " | 喬睿科技(股)公司 | 其他應收款 | 是 | 17,744 | 17,744 | 17,744 | 2.75 % | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 699,937 | 699,937 |
| 2 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 其他應收款 | 是 | 100,000 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 925,099 | 925,099 |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 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 | 有短期融通資金之必要原因 | 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 | | |
| 2 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 21st Financial Technology Co., Ltd. | 其他應收款 | 是 | 1,100 | - | - | - % | 2 | - | 營業週轉 | - | | - | 925,099 | 925,099 |
| 3 | 喬睿科技(股)公司 | 日本喬睿株式會社 | 其他應收款 | 是 | 21,730 | 21,730 | 17,384 | 2.75 % | 2 | - | 營業週轉 | - | | - | 23,031 | 23,031 |

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40%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。

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 | 3,248,647 | 10,000 | 10,000 | 4,902 | - | 0.15 % | 9,745,941 | Y | N | N |
| 0 | " | 網家速配(股)公司 | 2 | 3,248,647 | 50,000 | 50,000 | - | - | 0.77 % | 9,745,941 | Y | N | N |
| 0 | " | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 2 | 3,248,647 | 325,000 | 125,000 | - | - | 1.92 % | 9,745,941 | Y | N | N |
| 0 | " | 比比昂株式會社 | 2 | 3,248,647 | 345,900 | 265,560 | 170,401 | - | 4.09 % | 9,745,941 | Y | N | N |
| 0 | " | 拍付國際資訊(股)公司 | 1 | 974,594 | 300,000 | 300,000 | 20,000 | - | 4.62 % | 9,745,941 | Y | N | N |
| 0 | " | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 1 | 1,749,843 | 350,000 | 350,000 | 350,000 | 350,000 | 5.39 % | 9,745,941 | Y | N | N |
| 1 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 2 | 6,938,244 | 2,440,000 | 2,200,000 | 1,110,662 | - | 95.12 % | 11,563,740 | Y | N | N |
| 1 | " | 拍付國際資訊(股)公司 | 2 | 6,938,244 | 100,000 | 100,000 | 20,000 | - | 4.32 % | 11,563,740 | Y | N | N |
| 2 | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 3 | 5,249,529 | 2,140,000 | 100,000 | - | - | 5.71 % | 8,749,215 | N | Y | N |

註1：0代表發行人。

註2：0.本公司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。本公司民國一一二年六月二十八日股東會通過本公司及子公司整體得為背書保證之總額由本公司最近期財務報表淨值之1.0倍(100%)提升至1.5倍(150%)。

1.轉投資子公司-廿一世紀數位科技(股)公司為他人背書保證之個別對象限額，以不得超過(含)該公司最近期財務報表淨值之百分之三百為限。為他人背書保證之總額，以不超過(含)該公司最近期財務報表淨值之百分之五百為限。

2.轉投資子公司--二十一世紀數位科技(股)公司為他人背書保證之個別對象限額，以不得超過(含)該公司最近期財務報表淨值之百分之三百為限。為他人背書保證之總額，以不超過(含)該公司最近期財務報表淨值之百分之五百為限。

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。

網路家庭國際資訊股份有限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 | 網擎資訊軟體(股)公司 | - | 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產 | 880,000 | 56,047 | 6.22 % | 56,047 | 6.22 % | |
| " | 就業情報資訊(股)公司 | - | " | 113,005 | 4,441 | 0.72 % | 4,441 | 0.72 % | |
| " | 群傳媒(股)公司 | - | " | 3,725,645 | 62,367 | 18.39 % | 62,367 | 18.39 % | |
| " | 愛比科技(股)公司 | - | " | 1,958,018 | 60,777 | 7.19 % | 60,777 | 7.19 % | |
| " | 家庭雲端(股)公司 | - | " | 57,000 | 469 | 0.50 % | 469 | 0.81 % | |
| " | 台灣先進智慧(股)公司 | - | " | 1,732,102 | 1,230 | 4.75 % | 1,230 | 4.75 % | |
| " | 美合國際實業(股)公司 | - | " | 6,941,550 | 118,562 | 8.09 % | 118,562 | 8.09 % | |
| " | 唯品風尚(股)公司 | - | " | 226,617 | 5,584 | 8.09 % | 5,584 | 8.09 % | |
| " | 康迅數位整合(股)公司 | - | " | 1,376,668 | 38,106 | 12.52 % | 38,106 | 12.52 % | |
| " | 康太數位整合(股)公司 | - | " | 1,126,049 | 10,484 | 6.26 % | 10,484 | 6.26 % | |
| " | Influenxio Limited (BVI) | - | " | 9,915 | 6,745 | 3.51 % | 6,745 | 3.51 % | |
| " | 麻布數據科技(股)公司 | - | " | 126,011 | 16,365 | 2.86 % | 16,365 | 2.86 % | |
| " | AccuHit Tech Holdings Limited | - | " | 416,667 | 13,938 | 3.66 % | 13,938 | 3.66 % | |
| | 特別股： | | | | | | | | |
| " | Pickupp Limited | - | " | 650,644 | 88,189 | 3.17 % | 88,189 | 3.17 % | |
| " | FunNow Ltd. | - | " | 1,306,620 | 43,308 | 1.80 % | 43,308 | 2.71 % | |
| " | AccuHit Tech Holdings Limited | - | " | 1,400,000 | 134,054 | 12.28 % | 134,054 | 12.28 % | |
| " | Our Agriculture Inc. | - | " | 3,212,121 | 12,527 | 2.32 % | 12,527 | 2.32 % | |
| | 普通股： | | | | | | | | |
| 拍付國際資訊 (股)公司 | 全盈支付金融科技(股) 公司 | - | " | 11,400,000 | 186,390 | 11.40 % | 186,390 | 11.40 % | |
| 連科通訊(股) 公司 | 東方線上(股)公司 | - | 透過損益按公 允價值衡量之 金融資產 | 118,750 | - | 2.31 % | - | 2.31 % | |
| " | 台灣大哥大(股)公司 | - | " | 128 | - | - % | 13 | - % | |
| | 可轉換公司債： | | | | | | | | |
| 中華網家一號 (股)公司 | Tresl Inc. | - | " | - | 8,640 | - % | 8,640 | - % | |
| " | WORCA INC. | - | " | - | 78,456 | - % | 78,456 | - % | |
| | 特別股： | | | | | | | | |
| " | Instill Ai Ltd. | - | " | 6,262 | 4,202 | 3.60 % | 4,202 | 3.60 % | |
| " | FP International Limited | - | " | 56,050 | 29,209 | 2.39 % | 29,209 | 2.39 % | |
| " | Ecommerce Enablers Pte. Ltd. | - | " | 142,813 | 19,773 | 0.15 % | 19,773 | 0.15 % | |
| " | 悠勢科技(股)公司 | - | " | 1,226,016 | 34,463 | 6.16 % | 34,463 | 6.16 % | |
| " | Our Agriculture Inc. | - | " | 11,682,828 | 33,205 | 8.92 % | 33,205 | 8.92 % | |
| " | Moovo Mobility Inc. | - | " | 312,300 | 20,874 | 2.29 % | 20,874 | 2.29 % | |
| " | Pickupp Limited | - | " | 131,179 | 15,419 | 0.64 % | 15,419 | 0.64 % | |
| " | Return Helper Limited | - | " | 6,798 | 28,166 | 37.17 % | 28,166 | 37.17 % | |
| " | Aiello Inc. | - | " | 6,836,545 | 20,393 | 3.29 % | 20,393 | 3.29 % | |
| " | Haulio Investment Holdings Pte. Ltd. | - | " | 362,189 | 5,558 | 0.91 % | 5,558 | 0.91 % | |
| " | GoFreight Inc. | - | " | 165,020 | 116,924 | 5.02 % | 116,924 | 5.02 % | |
| " | Traveler Co., Ltd. | - | " | 10,000 | 14,717 | 0.61 % | 14,717 | 0.61 % | |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及適用情形 | 其他約定事項 |
|---------------|-------|---------|-----------|--------|-----------|----|-------------------|---------|------|----|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 網路家庭國際資訊(股)公司 | 使用權資產 | 112.2.1 | 3,996,875 | 按月給付 | 中華郵政(股)公司 | 無 | | | | - | 標案合約 | 倉庫 | |

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 | 露天市集國際資訊(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 105,360 | 0.31% | 月結30天 | - | - | (7,270) | 0.24% | | |

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：

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 | 拍付國際資訊(股)公司 | 本公司之子公司 | 345,569 | - % | - | | 345,569 | - |
| 二十一世紀數位科技(股)公司 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 孫公司之母公司 | 553,316 | - % | - | | - | - |

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 112年年度交易往來情形 | | | |
|----|----------------|---------------|---------|--------------|---------|-----------|-----------------|
| | | | | 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 | 拍付國際資訊(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 345,569 | 與一般交易條件相同 | 1.26% |
| 1 | 二十一世紀數位科技(股)公司 | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 2 | 其他應收款 | 553,316 | 與一般交易條件相同 | 2.02% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他母子公司間業務關係及重要往來情形未達合併總營收或總資產1%者不予以揭露。

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合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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 | - | - % | - | 100.00 % | - | 1,141 | 註1 |
| " | 連科通訊(股)公司 | 台灣 | 第二類電信事業等 | 125,000 | 125,000 | 6,831,604 | 100.00 % | 8,962 | 100.00 % | (16,665) | (16,665) | " |
| " | 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 % | 254 | 100.00 % | (1,397) | (1,397) | " |
| " | 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 | 47,439 | 3,035,115 | 26.47 % | 63,689 | 26.47 % | 75,773 | 20,057 | " |
| " | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 台灣 | 網際網路服務 | - | 326,494 | - | - % | - | 44.45 % | 23,985 | (8,117) | 註1 |
| " | PCHOME US INC. | 美國 | 電子商務交易平台 | 134,065 | 134,065 | 45,800,000 | 91.97 % | 6,667 | 91.97 % | 1,453 | 1,337 | " |
| " | PChome (Thailand) Co., Ltd. | 泰國 | 電子商務交易平台 | 131,875 | 131,875 | 13,249,999 | 66.25 % | 9,304 | 66.25 % | (10,567) | (6,811) | " |
| " | 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 % | 9,280 | 100.00 % | (3,912) | (3,912) | " |
| " | 網家金融科技(股)公司 | 台灣 | 資訊服務 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100.00 % | 3,706 | 100.00 % | (149) | (149) | " |
| " | PChome Holding Inc. | 英屬維京群島 | 投資業務 | 1,043,763 | 1,043,763 | 313,951,718 | 100.00 % | 21,233 | 100.00 % | 4,242 | 4,242 | " |
| " | 網家速配(股)公司 | 台灣 | 物流運輸業務 | 200,000 | 200,000 | 20,000,000 | 100.00 % | 111,191 | 100.00 % | (28,278) | (28,278) | " |
| " | 中華網家一號(股)公司 | 台灣 | 創業投資業務 | 200,000 | 200,000 | 20,000,000 | 50.00 % | 258,528 | 50.00 % | (19,351) | (10,266) | " |
| " | 基石創新創業投資(股)公司 | 台灣 | 創業投資業務 | 5,100 | 5,100 | 510,000 | 51.00 % | 7,779 | 51.00 % | 1,540 | 761 | " |
| " | 網家跨境(股)公司 | 台灣 | 電商跨境服務 | 140,000 | 140,000 | 14,000,000 | 65.23 % | 150,764 | 65.23 % | (9,118) | (7,092) | " |
| " | 覓去(股)公司 | 台灣 | 服飾銷售 | 168,614 | 162,000 | 10,400,000 | 100.00 % | 15,790 | 100.00 % | (11,934) | (7,459) | " |
| " | 雲坦數位科技股份有限公司 | 台灣 | 電子資訊供應服務 | 54,250 | 54,250 | 1,261,628 | 59.94 % | 43,743 | 70.00 % | (18,384) | (14,234) | 註1及註2 |
| " | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 台灣 | 金融科技服務 | 5,192,546 | 5,192,546 | 29,923,677 | 43.63 % | 4,617,836 | 43.63 % | 274,207 | 94,371 | " |
| " | 網家數據科技服務(股)公司 | 台灣 | 電子資訊供應服務 | 5,000 | 5,000 | 500,000 | 100.00 % | 3,949 | 100.00 % | (480) | (480) | 註1 |
| " | 拼科技(股)公司 | 台灣 | 電子資訊供應服務 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100.00 % | 9,712 | 100.00 % | (15) | (15) | " |
| " | UPN Information Co., Ltd. | 開曼群島 | 投資業務 | 224,262 | 224,262 | 400,001 | 40.00 % | 211,183 | 40.00 % | (10,815) | (6,842) | 註2 |
| " | 網家全球(股)公司 | 香港 | 投資業務 | 6,338 | 6,338 | 7,494,642 | 100.00 % | 6,047 | 100.00 % | (646) | (646) | 註1 |
| " | 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 % | 322,021 | 65.00 % | 128,323 | 83,410 | " |
| " | 株式會社Ruten | 日本 | 電子資訊供應服務 | - | 9,830 | - | - % | - | 28.49 % | (2,894) | (839) | " |
| 露天市集國際資訊(股)公司 | 商店街市集國際資訊(股)公司 | 台灣 | 網際網路服務 | 889,919 | 632,258 | 75,500,018 | 100.00 % | 27,471 | 100.00 % | 23,985 | 35,210 | 註1 |
| " | ECOSMOS PTE.LTD. | 新加坡 | 電子資訊供應服務 | 9,153 | 9,153 | 3,300,000 | 100.00 % | 8,425 | 100.00 % | (540) | (540) | " |
| " | 廿一世紀數位科技(股)公司 | 台灣 | 金融科技服務 | 224,592 | 224,592 | 964,599 | 1.41 % | 32,610 | 1.41 % | 274,207 | 3,866 | 註1及註2 |

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高持股 或出資情形 | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|--|--|----------|----------------------|-----------|-----------|-------------|----------|-----------|-----------------|---------------|---------------|-----------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| PC HOME ONLINE INTERNATIO NAL CO., LTD. | PCHOME ONLINE INC. | 關曼群島 | 貿易及轉投 資業務 | 25,311 | 25,311 | 10,000,000 | 100.00 % | 2,187 | 100.00 % | (1,245) | (1,245) | 註1 |
| 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 % | 2,216 | 100.00 % | (4,263) | (4,263) | " |
| PChome Holding Inc. | PChome Marketplace Inc. | 關曼群島 | 投資業務 | 1,043,763 | 1,043,763 | 38,335,000 | 100.00 % | 16,992 | 100.00 % | 4,474 | 4,474 | " |
| PChome Marketplace Inc. | 株式會社 PChome | 日本 | 電子商務國 際貿易 | - | 37,580 | - | - % | - | 100.00 % | (56) | (56) | " |
| " | 商店街市集國 際資訊(股)公 司 | 台灣 | 網際網路服 務 | - | 998,758 | - | - % | - | 33.33 % | 23,985 | (3,101) | " |
| 網家跨境(股) 公司 | 網家跨境服務 (股)公司 | 台灣 | 網際網路服 務 | 127,000 | 127,000 | 2,900,000 | 100.00 % | 141,392 | 100.00 % | 784 | 784 | " |
| " | PCHOME CB PTE. LTD. | 新加坡 | 網際網路服 務 | 59,698 | 59,698 | 190,000 | 100.00 % | 65,398 | 100.00 % | (5,333) | (5,333) | " |
| " | 空中補給(股) 公司 | 台灣 | 物流運輸業 務 | 3,000 | - | 300,000 | 100.00 % | 2,993 | 100.00 % | (7) | (7) | " |
| PCHOME CB PTE. LTD. | 比比昂株式會 社 | 日本 | 電商跨境服 務 | 51,069 | 51,069 | 18,000,000 | 100.00 % | 59,048 | 100.00 % | (5,262) | (5,262) | " |
| 雲坦數位科技 (股)公司 | 易安網保險經 紀人(股)公司 | 台灣 | 保險經紀 | 68,600 | 38,600 | 7,500,000 | 100.00 % | 18,244 | 100.00 % | (18,799) | (18,799) | " |
| 廿一世紀數位 科技(股)公司 | 拍付國際資訊 (股)公司 | 台灣 | 網路金流服 務 | 133,206 | 133,206 | 2,441,860 | 5.25 % | 10,645 | 5.25 % | (67,496) | 3,544 | " |
| " | 21st Financial Technology Co., Ltd | 關曼群島 | 投資業務 | 1,468,741 | 1,468,741 | 51,167,407 | 100.00 % | 1,940,922 | 100.00 % | 364,831 | 364,831 | " |
| " | 喬睿科技(股) 公司 | 台灣 | 金融科技服 務及轉投資 業務 | 2,155,114 | 2,155,114 | 2,136,310 | 100.00 % | 1,732,347 | 100.00 % | (35,351) | (59,045) | 註1及 註2 |
| 21st Financial Technology Co., Ltd | 拍付國際資訊 (股)公司 | 台灣 | 網路金流服 務 | 6,438 | 6,438 | 43,819,006 | 94.24 % | 191,088 | 94.24 % | (67,496) | (63,608) | 註1 |
| " | 二十一世紀數 位科技(股)公 司 | 台灣 | 金融科技服 務 | 39,161 | 39,161 | 120,100,000 | 100.00 % | 1,762,910 | 100.00 % | 428,442 | 428,442 | " |
| 二十一世紀數 位科技(股)公 司 | 分期遊旅行社 (股)公司 | 台灣 | 旅遊業務 | 6,000 | 6,000 | 600,000 | 100.00 % | 4,070 | 100.00 % | (137) | (137) | " |
| " | 廉聚資產管理 有限公司 | 台灣 | 金融機構金 錢債權收買 業務 | 3,000 | - | 300,000 | 100.00 % | 3,044 | 100.00 % | 44 | 44 | " |
| 拍付國際資訊 (股)公司 | 國際連(股)公 司 | 台灣 | 電子支付機 構許可業務 | 349,388 | 710,388 | 10,000,000 | 100.00 % | 74,928 | 100.00 % | (23,613) | (23,613) | " |
| " | 雲通寶國際資 訊(股)公司 | 台灣 | 網路金流服 務 | 3,000 | 3,000 | 300,000 | 100.00 % | 2,490 | 100.00 % | (8) | (8) | " |
| 喬睿科技(股) 公司 | Japan Cheri KK | 日本 | 金融科技服 務 | 19,418 | 8,283 | 1,600 | 80.00 % | 2,176 | 80.00 % | (10,704) | (7,942) | " |

註1：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：本期認列之投資損益包含投資溢價攤銷。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| - | 59,232 | 5,132,075 |

註1：本表相關數字以新台幣列示，外幣金額係按民國一十二年十二月三十一日匯率30.69換算。

註2：限額係淨值或合併淨值之百分之六十，取較高者。

註3：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，截止至民國一十二年十二月三十一日，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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------------------------------|----|------------|---------|
| 賽特資訊服務股份有限公司 | | 18,907,864 | 13.13 % |
| 渣打國際商業銀行營業部受託保管利國皇家銀行(新加坡)有限公司投資專戶 | | 7,809,800 | 5.42 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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、金融科技部門及其他部門，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。

網路家庭國際資訊股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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：

| <u>112年度</u> | <u>電子商務 銷售部門</u> | <u>交易市 集部門</u> | <u>金融科 技部門</u> | <u>其 他 部 門</u> | <u>調 整 及銷除</u> | <u>其 他</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 37,929,381 | 899,588 | 1,519,885 | 722,732 | - | - | 41,071,586 |
| 部門間收入 | <u>17,135</u> | <u>154,108</u> | <u>141,584</u> | <u>395,642</u> | <u>(708,469)</u> | - | - |
| 收入總計 | <u>\$ 37,946,516</u> | <u>1,053,696</u> | <u>1,661,469</u> | <u>1,118,374</u> | <u>(708,469)</u> | - | <u>41,071,586</u> |
| 應報導部門營業損益 | <u>\$ (779,338)</u> | <u>60,182</u> | <u>152,889</u> | <u>(86,263)</u> | <u>(14,682)</u> | <u>(60,776)</u> | <u>(727,988)</u> |
| 所得稅費用(利益) | \$ (69,628) | 4,376 | 116,091 | 5,569 | 7,182 | - | 63,590 |
| 折舊與攤銷 | 801,471 | 38,700 | 26,200 | 65,621 | 26,045 | 60,776 | 1,018,813 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 18,378,137</u> | <u>1,686,978</u> | <u>12,904,172</u> | <u>1,678,304</u> | <u>(7,192,051)</u> | - | <u>27,455,540</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 11,880,843</u> | <u>1,117,889</u> | <u>6,495,425</u> | <u>555,766</u> | <u>(1,147,842)</u> | - | <u>18,902,081</u> |
| <u>111年度</u> | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 42,855,757 | 1,210,966 | 1,162,482 | 871,238 | - | - | 46,100,443 |
| 部門間收入 | <u>40,550</u> | <u>164,843</u> | <u>169,715</u> | <u>429,821</u> | <u>(804,929)</u> | - | - |
| 收入總計 | <u>\$ 42,896,307</u> | <u>1,375,809</u> | <u>1,332,197</u> | <u>1,301,059</u> | <u>(804,929)</u> | - | <u>46,100,443</u> |
| 應報導部門營業損益 | <u>\$ (31,223)</u> | <u>79,614</u> | <u>62,021</u> | <u>(119,405)</u> | <u>17,588</u> | <u>(69,001)</u> | <u>(60,406)</u> |
| 所得稅費用(利益) | \$ 84,466 | (4,542) | 112,977 | 20,506 | (21) | - | 213,386 |
| 折舊與攤銷 | 636,866 | 46,678 | 31,827 | 78,480 | (4,276) | 69,001 | 858,576 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 17,043,801</u> | <u>4,079,860</u> | <u>12,072,811</u> | <u>1,975,249</u> | <u>(8,579,671)</u> | - | <u>26,592,050</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 10,665,833</u> | <u>1,596,440</u> | <u>6,317,057</u> | <u>681,107</u> | <u>(1,108,549)</u> | - | <u>18,151,888</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：

| <u>產品及勞務名稱</u> | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|----------------------|-------------------|
| 電子商務交易收入 | \$ 39,778,501 | 44,917,092 |
| 其 他 | <u>1,293,085</u> | <u>1,183,351</u> |
| 合 計 | <u>\$ 41,071,586</u> | <u>46,100,443</u> |

(四)地區別資訊

合併公司之主要營運地點及客戶所在地皆為台灣。

(五)主要客戶資訊

合併公司無重要來自外部客戶之收入達10%以上。

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 1130678 號

會員姓名：(1) 陳宜君
(2) 連淑凌

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

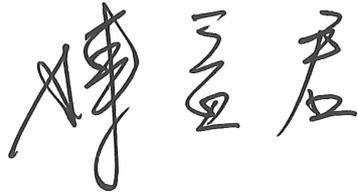
事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：16606102

會員書字號：(1) 北市會證字第 3330 號
(2) 北市會證字第 2017 號

印鑑證明書用途：辦理 網路家庭國際資訊股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 31 日