

連加網路商業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市中山區敬業一路2號13樓

電話：(02)3518-7600

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~23 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 23~50 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 50~56 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 56 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 57 | | 二九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 58~64 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 58、65 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 58 | | 三十 |
| 九、重要會計項目明細表 | 66~75 | | - |

會計師查核報告

連加網路商業股份有限公司 公鑒：

查核意見

連加網路商業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達連加網路商業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體財務報表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，與連加網路商業股份有限公司保持超然獨立，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，對連加網路商業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對連加網路商業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

第三方支付交易手續費收入認列

由於連加網路商業股份有限公司提供給客戶之第三方支付服務所收取之交易手續費收入，係由小額且廣大之客戶手續費收入組成，該等交易金流交易資料量龐大，金流交易發生係依賴自動化資訊系統處理並經人工核對內外部交易資訊後進行入帳。

基於交易發生資訊係依賴系統自動化處理，收入認列需經系統處理並經人工核對內外部資訊，交易資訊量龐大而對帳流程頻繁，且對財務報表整體表達影響重大，因此，本會計師將其列為本年度之關鍵查核事項。

本會計師對於上述手續費收入已執行之主要查核程序包括：

1. 藉由資訊專家協助辨識處理金流交易以及手續費收入認列之重要系統，並測試該等系統之一般資訊系統控制，包括存取控制及變更控制。
2. 藉由訪談及檢視相關憑證，以瞭解交易手續費收入之內部控制流程，評估交易手續費之攸關控制設計及執行情形，包括內外部交易資訊核對及調節以及收入入帳之相關控制。執行內部控制測試，取得攸關控制執行有效之查核證據。
3. 自手續費收入明細選取樣本，執行細項證實測試，核對代收付款項紀錄。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估連加網路商業股份有限公司繼續經營之能力、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連加網路商業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

連加網路商業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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個體財務報表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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對連加網路商業股份有限公司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，以及使連加網路商業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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連加網路商業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於連加網路商業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成連加網路商業股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對連加網路商業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 薔 甸

陳薔甸



會計師 虞 成 全

虞成全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 4 月 24 日

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | 111年12月31日(重編後) | |
|------|-----------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 3,147,508 | 26 | \$ 4,801,458 | 44 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七及二八) | 250,000 | 2 | 20,000 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註四、八及十九) | 234,511 | 2 | 177,366 | 2 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、十九及二七) | 20,259 | - | 26,345 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註四及八) | 2,495,361 | 21 | 1,173,369 | 11 |
| 1210 | 其他應收款—關係人(附註四及二七) | 550,977 | 5 | 994,958 | 9 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二一) | 1,178 | - | 1,647 | - |
| 1410 | 預付款項(附註十四及二七) | 3,715 | - | 5,221 | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註四、九及二八) | 5,041,759 | 41 | 3,294,444 | 30 |
| 1479 | 其他流動資產 | 8,719 | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>11,753,987</u> | <u>97</u> | <u>10,494,808</u> | <u>96</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、七及二八) | 27,000 | - | 7,000 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十) | 57,870 | 1 | 17,150 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十一) | 164,639 | 1 | 194,527 | 2 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十二) | 27,895 | - | 61,278 | 1 |
| 1780 | 無形資產(附註四、十三及二七) | 60,279 | 1 | 576 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二一) | 38,968 | - | 94,979 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註十四) | 12,000 | - | 11,240 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>388,651</u> | <u>3</u> | <u>386,750</u> | <u>4</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 12,142,638</u> | <u>100</u> | <u>\$ 10,881,558</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2130 | 合約負債(附註四及十九) | \$ 210,829 | 2 | \$ 106,579 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 3,390 | - | 3,637 | - |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二七) | 151,088 | 1 | 97,532 | 1 |
| 2200 | 其他應付款(附註十五及二三) | 150,331 | 1 | 134,288 | 1 |
| 2220 | 其他應付款—關係人(附註二七) | 44,133 | 1 | 32,378 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二一) | 55,737 | 1 | - | - |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及十六) | 8,322 | - | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四及十二) | 29,085 | - | 34,536 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十五及二七) | 6,091,465 | 50 | 5,532,655 | 51 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>6,744,380</u> | <u>56</u> | <u>5,941,605</u> | <u>55</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註四及十六) | - | - | 8,231 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二一) | 2,645 | - | - | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四及十二) | - | - | 29,085 | - |
| 2670 | 其他非流動負債(附註十五及二三) | 7,820 | - | 1,438 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>10,465</u> | <u>-</u> | <u>38,754</u> | <u>-</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>6,754,845</u> | <u>56</u> | <u>5,980,359</u> | <u>55</u> |
| | 權益(附註四及十八) | | | | |
| | 股 本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 600,000 | 5 | 547,065 | 5 |
| 3200 | 資本公積 | 4,305,972 | 35 | 4,593,411 | 42 |
| | 保留盈餘(累積虧損) | | | | |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 481,608 | 4 | (256,427) | (2) |
| 3400 | 其他權益 | 213 | - | - | - |
| 35XX | 共同控制下前手權益 | - | - | 17,150 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>5,387,793</u> | <u>44</u> | <u>4,901,199</u> | <u>45</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 12,142,638</u> | <u>100</u> | <u>\$ 10,881,558</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁雄注



經理人：丁雄注



會計主管：洪宇萱



連加網路商業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 112年度 | | 111年度 (重編後) | | |
|------|----------------------|--------------|-------------|--------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入 (附註四、十九及二七) | \$ 4,746,452 | 100 | \$ 3,619,753 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註二十及二七) | (3,294,913) | (69) | (2,389,094) | (66) |
| 5900 | 營業毛利 | 1,451,539 | 31 | 1,230,659 | 34 |
| | 營業費用 (附註二十及二七) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (337,040) | (7) | (252,459) | (7) |
| 6200 | 管理費用 | (428,893) | (9) | (376,035) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | (133,600) | (3) | (91,024) | (3) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | (3,333) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (902,866) | (19) | (719,518) | (20) |
| 6900 | 營業淨利 | 548,673 | 12 | 511,141 | 14 |
| | 營業外收入及支出 (附註四、二十及二七) | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 52,854 | 1 | 11,829 | - |
| 7010 | 其他收入 | 767 | - | 682 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 6,371 | - | 12,079 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (641) | - | (1,032) | - |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額 | 4,401 | - | 6,036 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 63,752 | 1 | 29,594 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 612,425 | 13 | 540,735 | 15 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二一) | (119,436) | (3) | (94,753) | (3) |
| 8200 | 本年度淨利 | 492,989 | 10 | 445,982 | 12 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 112年度 | | 111年度 (重編後) | |
|------|-----------------------|----|-------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 本年度其他綜合損益 (附註四、十八及二一) | | | |
| 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 | | | |
| | (\$ 51) | - | \$ 70 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | | |
| | (53) | - | - | - |
| 8300 | 其他綜合損益 (稅後淨額) 合計 | | | |
| | (104) | - | 70 | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | | |
| | \$ 492,885 | 10 | \$ 446,052 | 12 |
| | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | |
| | \$ 481,608 | 10 | \$ 439,946 | 12 |
| 8615 | 共同控制下前手權益 | | | |
| | 11,381 | - | 6,036 | - |
| 8600 | | | | |
| | \$ 492,989 | 10 | \$ 445,982 | 12 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | |
| | \$ 481,821 | 10 | \$ 439,946 | 12 |
| 8715 | 共同控制下前手權益 | | | |
| | 11,064 | - | 6,106 | - |
| 8700 | | | | |
| | \$ 492,885 | 10 | \$ 446,052 | 12 |
| | 每股盈餘 (附註二二) | | | |
| 9710 | 基 本 | | | |
| | \$ 8.09 | | \$ 7.51 | |
| 9810 | 稀 釋 | | | |
| | \$ 7.94 | | \$ 7.51 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁雄注



經理人：丁雄注



會計主管：洪宇萱



| 代碼 | 歸屬本公司業主之權益 | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 (累積虧損) | 其他權益 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 共同控制下 前手權益 | 權益總計 | | | | | | |
|-----------------|-----------------------|------------|--------------|----------------|-----------------------------------|---------------|--------------|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 股 | 本 | 資 | 本 | 公 | 積 |
| A1 | 111年1月1日餘額 | \$ 547,065 | \$ 4,585,573 | (\$ 696,373) | \$ - | \$ - | \$ 4,436,265 | | | | | | |
| A4 | 追溯調整共同控制下組織重組之前手權益 | - | - | - | - | (6,126) | (6,126) | | | | | | |
| A5 | 111年1月1日重編後餘額 | 547,065 | 4,585,573 | (696,373) | - | (6,126) | 4,430,139 | | | | | | |
| C7 | 採用權益法認列之子公司之變動數 | - | - | - | - | 17,170 | 17,170 | | | | | | |
| D1 | 111年度淨利 | - | - | 439,946 | - | 6,036 | 445,982 | | | | | | |
| D3 | 111年度稅後其他綜合損益(附註十八) | - | - | - | - | 70 | 70 | | | | | | |
| D5 | 111年度綜合損益總額 | - | - | 439,946 | - | 6,106 | 446,052 | | | | | | |
| N1 | 發行員工認股權(附註十八及二三) | - | 7,838 | - | - | - | 7,838 | | | | | | |
| Z1 | 111年12月31日餘額 | 547,065 | 4,593,411 | (256,427) | - | 17,150 | 4,901,199 | | | | | | |
| 其他資本公積變動(附註十八): | | | | | | | | | | | | | |
| C7 | 採用權益法認列之子公司之變動數 | - | 26,329 | - | - | 10,041 | 36,370 | | | | | | |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | (256,427) | 256,427 | - | - | - | | | | | | |
| C13 | 資本公積配發股票股利 | 39,618 | (39,618) | - | - | - | - | | | | | | |
| N1 | 發行員工認股權(附註十八及二三) | - | 15,975 | - | - | - | 15,975 | | | | | | |
| D1 | 112年度淨利 | - | - | 481,608 | - | 11,381 | 492,989 | | | | | | |
| D3 | 112年度稅後其他綜合損益(附註十八) | - | - | - | 213 | (317) | (104) | | | | | | |
| D5 | 112年度綜合損益總額 | - | - | 481,608 | 213 | 11,064 | 492,885 | | | | | | |
| H3 | 組織重組(附註十及十八) | - | (169,537) | - | - | (38,255) | (207,792) | | | | | | |
| N1 | 員工認股計畫下發行普通股(附註十八及二三) | 13,317 | 135,839 | - | - | - | 149,156 | | | | | | |
| Z1 | 112年12月31日餘額 | \$ 600,000 | \$ 4,305,972 | \$ 481,608 | \$ 213 | \$ - | \$ 5,387,793 | | | | | | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁雄注



經理人：丁雄注



會計主管：洪宇萱



連加網路商業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112 年度 | 111 年度 (重編後) |
|--------|---------------|--------------|-----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 612,425 | \$ 540,735 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 67,766 | 64,989 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,945 | 188 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 3,333 | - |
| A20900 | 財務成本 | 641 | 1,032 |
| A21200 | 利息收入 | (52,854) | (11,829) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 15,975 | 7,838 |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益份額 | (4,401) | (6,036) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (42) | - |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (8,637) | (14,759) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | (57,145) | (40,720) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 6,086 | (13,157) |
| A31180 | 其他應收款 | (1,325,325) | (272,347) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 443,981 | 2,633 |
| A31230 | 預付款項 | 1,506 | 6,560 |
| A31240 | 其他流動資產 | (8,719) | - |
| A31250 | 其他金融資產 | (1,747,315) | (149,377) |
| A31990 | 其他非流動資產 | (906) | (1) |
| A32125 | 合約負債 | 104,250 | 80,632 |
| A32150 | 應付帳款 | (247) | (2,653) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 56,660 | 29,512 |
| A32180 | 其他應付款 | 15,766 | 54,583 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 12,885 | 13,863 |
| A32230 | 其他流動負債 | 558,812 | 1,459,843 |
| A32990 | 其他非流動負債 | 6,382 | 1,438 |
| A33000 | 營運產生之現金流(出)入 | (1,293,178) | 1,752,967 |
| A33100 | 收取之利息 | 52,854 | 11,829 |
| A33300 | 支付之利息 | (550) | (943) |
| A33500 | (支付)退還之所得稅 | (4,627) | 6 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (1,245,501) | 1,763,859 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112 年度 | 111 年度 (重編後) |
|--------|-----------------|--------------|-----------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 250,000) | \$ - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (207,792) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (4,441) | (41,167) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 271 | - |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (550) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 146 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (65,648) | (425) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (527,464) | (42,142) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (34,536) | (32,302) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 149,156 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 114,620 | (32,302) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 4,395 | 14,973 |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (1,653,950) | 1,704,388 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 4,801,458 | 3,097,070 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 3,147,508 | \$ 4,801,458 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：丁雄注



經理人：丁雄注



會計主管：洪宇萱



連加網路商業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

連加網路商業股份有限公司(英文名稱 LINE Pay Taiwan Limited，以下稱「本公司」)係於 104 年 3 月設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為資料處理服務業、電子資訊供應服務業及第三方支付服務業。

本公司於 112 年 7 月以韓圀 8,800,000 仟元作為對價，取得 LINE Pay Plus Corporation 100%之股權，此交易因屬共同控制下之企業合併，應視為自始合併而追溯重編比較財務報表。

本公司股票於 112 年 11 月 17 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理公開發行，並自 113 年 1 月 26 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|-----------------------------|-------------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日(註 3) |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 (註 2) |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 共同控制下取得對子公司之投資

本公司對於共同控制下取得對子公司之投資交易，選擇類推適用共同控制下之企業合併之會計處理規定。因此，取得日採用帳面價值法並視為自始取得而重編前期比較資訊。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項、原始到期日超過 3 個月之定期存款、受限制定期存款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

應收款項係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，則判定代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之建築物復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 手續費收入

本公司提供第三方支付服務，交易手續費係與滿足每一筆可區分之金流處理服務明確相關，故於交易處理時認列收入。

2. 金融推廣合作

本公司提供金融推廣之相關服務，於服務提供時認列收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積—員工認股權。

3. 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將金融市場波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

| | | |
|--------|---------------------|---------------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 銀行活期存款 | <u>\$ 3,147,508</u> | <u>\$ 4,801,458</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | | |
|------|--------------------|---------------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 銀行存款 | <u>0.01%~5.12%</u> | <u>0.01%~0.535%</u> |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 原始到期日超過三個月之 | | |
| 定期存款(一) | \$250,000 | \$ - |
| 受限制定期存款(二) | <u>-</u> | <u>20,000</u> |
| | <u>\$250,000</u> | <u>\$ 20,000</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 受限制定期存款(二) | <u>\$ 27,000</u> | <u>\$ 7,000</u> |

- (一) 截至 112 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款年利率為 1.35%。
- (二) 本公司依據商店合作合約，需提供質押定存單作為雙方合作關係之一項履約保證，並依照平台業者條款作為現在或未來所發生各項債務之擔保。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，受限制定期存款年利率皆為 0.15%。質抵押資訊請參閱附註二八。
- (三) 本公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，以評估按攤銷後成本衡量之金融資產自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。信用評等資料除採用可得之獨立評等機構評等資訊外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。本公司考量交易對象之現時財務狀況與其所處產業之前景預測，預測按攤銷後成本衡量之金融資產之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失率皆為 0%。

八、應收帳款及其他應收款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 234,511 | \$ 177,366 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 234,511</u> | <u>\$ 177,366</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 其他應收款 | | |
| 其他應收款—第三方支付交易 (未撥款) | \$ 2,304,671 | \$ 930,720 |
| 其他應收款—點數款 | 190,551 | 242,649 |
| 其他 | 139 | - |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,495,361</u> | <u>\$ 1,173,369</u> |

(一) 應收帳款

本公司應收帳款主係提供金融推廣服務及廣告行銷產品產生，平均授信期間為月結 30 至 90 天，並未對逾期應收帳款加計利息。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有所差異，本公司依產業別區分客戶群，據以訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

12 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1 至 90 天 | 逾期 91 至 180 天 | 逾期 超過 181 天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | - | - | |
| 總帳面金額 | \$ 221,908 | \$ 12,603 | \$ - | \$ - | \$ 234,511 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 221,908</u> | <u>\$ 12,603</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 234,511</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1 至 90 天 | 逾期 91 至 180 天 | 逾期 超過 181 天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | - | - | |
| 總帳面金額 | \$ 165,627 | \$ 11,739 | \$ - | \$ - | \$ 177,366 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 165,627</u> | <u>\$ 11,739</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 177,366</u> |

(二) 其他應收款

其他應收款主要係消費者已刷卡之代收付交易，收單銀行尚未匯付至本公司帳戶之款項，以及銀行或簽約商店委請本公司發放點數之款項，其他應收款通常於1至30天內收款。

本公司按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有所差異，本公司依產業別區分客戶群，據以訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關其他應收款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

112年12月31日

| | 未逾 期 | 逾 1至90天 | 逾 91至180天 | 逾 超過181天 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|-----------------|--------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | - | - | |
| 總帳面金額 | \$ 2,492,927 | \$ 2,434 | \$ - | \$ - | \$ 2,495,361 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 2,492,927</u> | <u>\$ 2,434</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,495,361</u> |

111年12月31日

| | 未逾 期 | 逾 1至90天 | 逾 91至180天 | 逾 超過181天 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | - | 0% | |
| 總帳面金額 | \$ 1,168,756 | \$ 4,487 | \$ - | \$ 126 | \$ 1,173,369 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,168,756</u> | <u>\$ 4,487</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 126</u> | <u>\$ 1,173,369</u> |

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | \$ - | \$ - |
| 加：本年度提列減損損失 | 3,333 | - |
| 減：本年度實際沖銷 | (3,333) | - |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

九、其他金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 信託專戶存款 | <u>\$ 5,041,759</u> | <u>\$ 3,294,444</u> |

本公司提供第三方支付服務之代理收付款項，採用交付信託專戶方式做為未來撥付與商家款項之履約保證。消費者透過本公司與本公司簽約商店交易之款項，直接匯入信託管理銀行之信託專戶，信託管理銀行再依本公司之交易指示匯付代收款項與簽約商店。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，信託專戶存款年利率分別為 0.51% 及 0.385%。質抵押資訊請參閱附註二八。

十、採用權益法之投資

投資子公司

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| LINE Pay Plus Corporation | <u>\$ 57,870</u> | <u>\$ 17,150</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| <u>子 公 司 名 稱</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| LINE Pay Plus Corporation | 100% | 100% |

為強化第三方支付服務相關之平台開發與維護運作，本公司於 112 年 7 月以韓圓 8,800,000 仟元（折合新台幣 207,792 仟元）作為對價，取得 LINE Pay Plus Corporation 100% 之股權，此交易係屬共同控制下之組織重組，相關資訊請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二五。

個體資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

| | <u>111年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|
| 採用權益法之投資 | <u>\$ 17,150</u> |
| 共同控制下前手權益 | <u>\$ 17,150</u> |

個體綜合損益表相關項目追溯調整影響數如下：

| | |
|-------------------|-----------------|
| | 111年12月31日 |
| 採用權益法之子公司損益份額 | <u>\$ 6,036</u> |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ 70</u> |

十一、不動產、廠房及設備

| | | |
|--------|-------------------|-------------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 自 用 | \$ 155,134 | \$ 188,030 |
| 營業租賃出租 | <u>9,505</u> | <u>6,497</u> |
| | <u>\$ 164,639</u> | <u>\$ 194,527</u> |

(一) 自 用

| | 機 器 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 待 驗 設 備 | 合 計 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 14,415 | \$ 43,872 | \$ 92,607 | \$ 122,500 | \$ 273,394 |
| 增 添 | - | 4,514 | 210 | - | 4,724 |
| 來自營業租賃出租 | 10,789 | - | - | - | 10,789 |
| 轉列營業租賃出租 | - | - | - | (12,920) | (12,920) |
| 處 分 | - | (3,095) | - | (229) | (3,324) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 25,204</u> | <u>\$ 45,291</u> | <u>\$ 92,817</u> | <u>\$ 109,351</u> | <u>\$ 272,663</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 12,322 | \$ 25,712 | \$ 47,330 | \$ - | \$ 85,364 |
| 折舊費用 | 1,653 | 9,281 | 18,546 | - | 29,480 |
| 來自營業租賃出租 | 5,780 | - | - | - | 5,780 |
| 處 分 | - | (3,095) | - | - | (3,095) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 19,755</u> | <u>\$ 31,898</u> | <u>\$ 65,876</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 117,529</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 5,449</u> | <u>\$ 13,393</u> | <u>\$ 26,941</u> | <u>\$ 109,351</u> | <u>\$ 155,134</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 9,209 | \$ 35,287 | \$ 63,737 | \$ 127,421 | \$ 235,654 |
| 增 添 | - | 12,274 | 28,870 | - | 41,144 |
| 來自營業租賃出租 | 5,206 | - | - | - | 5,206 |
| 轉列營業租賃出租 | - | - | - | (4,921) | (4,921) |
| 處 分 | - | (3,689) | - | - | (3,689) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 14,415</u> | <u>\$ 43,872</u> | <u>\$ 92,607</u> | <u>\$ 122,500</u> | <u>\$ 273,394</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 6,986 | \$ 20,425 | \$ 30,707 | \$ - | \$ 58,118 |
| 折舊費用 | 2,072 | 8,976 | 16,623 | - | 27,671 |
| 來自營業租賃出租 | 3,264 | - | - | - | 3,264 |
| 處 分 | - | (3,689) | - | - | (3,689) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 12,322</u> | <u>\$ 25,712</u> | <u>\$ 47,330</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 85,364</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 2,093</u> | <u>\$ 18,160</u> | <u>\$ 45,277</u> | <u>\$ 122,500</u> | <u>\$ 188,030</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|---------|
| 機器設備 | 3 年 |
| 辦公設備 | 3 至 5 年 |
| 租賃改良 | 3 至 5 年 |

(二) 營業租賃出租

| | 機 器 設 備 | 機 器 設 備 |
|-------------|------------------|-----------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| <u>成 本</u> | | |
| 年初餘額 | \$ 8,826 | \$ 9,111 |
| 來自自用之待驗設備 | 12,920 | 4,921 |
| 轉列自用之機器設備 | (10,789) | (5,206) |
| 年底餘額 | <u>\$ 10,957</u> | <u>\$ 8,826</u> |
| <u>累計折舊</u> | | |
| 年初餘額 | \$ 2,329 | \$ 1,773 |
| 折舊費用 | 4,903 | 3,820 |
| 轉列自用之機器設備 | (5,780) | (3,264) |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,452</u> | <u>\$ 2,329</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 9,505</u> | <u>\$ 6,497</u> |

本公司以營業租賃出租機器設備，承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備 3 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | <u>\$ 27,895</u> | <u>\$ 61,278</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,674</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | \$ 33,383 | \$ 33,382 |
| 運輸設備 | - | 116 |
| | <u>\$ 33,383</u> | <u>\$ 33,498</u> |

(二) 租賃負債

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 29,085</u> | <u>\$ 34,536</u> |
| 非流動 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,085</u> |

租賃負債之折現率如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 建築物 | 0.72%~1.28% | 0.72%~1.28% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為3至5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

(四) 其他租賃資訊

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 短期租賃費用 | \$ 3,723 | \$ 2,625 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 672 | \$ 602 |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 39,481) | (\$ 36,472) |

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之辦公設備及建築物適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

| | 電腦軟體 | 專利權 | 著作權 | 合計 |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 1,369 | \$ - | \$ - | \$ 1,369 |
| 單獨取得（附註二七） | 300 | 57,100 | 8,248 | 65,648 |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 1,669</u> | <u>\$ 57,100</u> | <u>\$ 8,248</u> | <u>\$ 67,017</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 793 | \$ - | \$ - | \$ 793 |
| 攤銷費用 | 270 | 4,758 | 917 | 5,945 |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 1,063</u> | <u>\$ 4,758</u> | <u>\$ 917</u> | <u>\$ 6,738</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 606</u> | <u>\$ 52,342</u> | <u>\$ 7,331</u> | <u>\$ 60,279</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 電腦軟體 | 專利權 | 著作權 | 合計 |
|--------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 955 | \$ - | \$ - | \$ 955 |
| 單獨取得 | 425 | - | - | 425 |
| 處 分 | (<u>11</u>) | - | - | (<u>11</u>) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 1,369</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,369</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 616 | \$ - | \$ - | \$ 616 |
| 攤銷費用 | 188 | - | - | 188 |
| 處 分 | (<u>11</u>) | - | - | (<u>11</u>) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 793</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 793</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 576</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 576</u> |

本公司於112年8月及9月分別向關係人LINE Pay Corporation及LINE Corporation(112年10月起為LY Corporation)購入支付系統專利權及著作權等，價款分別為57,100仟元及8,248仟元。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 2至5年 |
| 專利權 | 5年 |
| 著作權 | 3年 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|-----------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 5,675 | \$ - |
| 管理費用 | <u>270</u> | <u>188</u> |
| | <u>\$ 5,945</u> | <u>\$ 188</u> |

十四、其他資產

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | | |
| 預付設計費(附註二七) | \$ - | \$ 1,967 |
| 預付權利金(附註二七) | 1,520 | - |
| 預付印刷費 | - | 1,093 |
| 其 他(附註二七) | <u>2,195</u> | <u>2,161</u> |
| | <u>\$ 3,715</u> | <u>\$ 5,221</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 存出保證金 | \$ 11,093 | \$ 11,239 |
| 其他 | <u>907</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 12,000</u> | <u>\$ 11,240</u> |
| | | |
| 十五、 <u>其他負債</u> | | |
| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
| <u>流動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金(含員工及董監事酬勞) | \$ 37,893 | \$ 23,335 |
| 應付營業稅 | 56,952 | 69,496 |
| 應付推廣費 | 18,106 | 13,529 |
| 應付勞務費 | 15,132 | 18,330 |
| 現金交割股份基礎給付(附註二三) | 4,085 | - |
| 應付設備款 | 559 | 276 |
| 其他 | <u>17,604</u> | <u>9,322</u> |
| | <u>\$ 150,331</u> | <u>\$ 134,288</u> |
| | | |
| 其他負債 | | |
| 點數款 | \$ 2,402,160 | \$ 2,449,654 |
| 應付代收款—第三方支付交易(已結算)(附註二七) | 1,746,379 | 1,765,751 |
| 應付代收款—第三方支付交易(未結算) | 1,919,441 | 1,299,660 |
| 預收款項 | 11,674 | 10,859 |
| 退款負債 | 11,581 | - |
| 代收款 | <u>230</u> | <u>6,731</u> |
| | <u>\$ 6,091,465</u> | <u>\$ 5,532,655</u> |
| | | |
| <u>非流動</u> | | |
| 現金交割股份基礎給付(附註二三) | <u>\$ 7,820</u> | <u>\$ 1,438</u> |

十六、負債準備

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|-------------------|------------|
| 復原義務—流動 | \$ 8,322 | \$ - |
| 復原義務—非流動 | \$ - | \$ 8,231 |
| | 使 用 權 資 產 復 原 義 務 | |
| | 112年度 | 111年度 |
| 年初餘額 | \$ 8,231 | \$ 5,468 |
| 本年度新增 | - | 2,674 |
| 利息費用 | 91 | 89 |
| 年底餘額 | \$ 8,322 | \$ 8,231 |

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之辦公室復原至承租時之原始狀態。本公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視及根據辦公室之使用情況予以調整。

十七、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 100,000 | 100,000 |
| 額定股本 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | 60,000 | 54,706 |
| 已發行股本 | \$ 600,000 | \$ 547,065 |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於112年3月28日董事會決議通過112年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，每股認購價格新台幣112元，增資基準日為112年4月27日，截至增資基準日共有1,331,750單位員工

認股權行使，並於 112 年 5 月 17 日完成變更登記程序，增資後實收股本為 560,382 仟元。

本公司於 112 年 6 月 28 日股東常會決議資本公積轉增資發行新股 3,962 仟股，每股面額 10 元，並於 112 年 7 月 17 日經董事會決議以 112 年 8 月 14 日為增資基準日，增資後實收股本為 600,000 仟元。

(二) 資本公積

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 4,244,545 | \$ 4,574,288 |
| 員工認股權轉換溢價 | 2,317 | - |
| 員工認股權失效 | 689 | - |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 採用權益法認列之子公司變動數 | 26,329 | - |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 32,092 | 19,123 |
| | <u>\$ 4,305,972</u> | <u>\$ 4,593,411</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

112 及 111 年度各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 員工認股權轉換溢價 | 員工認股權失效 | 員工認股權 | 採用權益法認列之子公司變動數 | 合計 |
|------------------|---------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|---------------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 4,574,288 | \$ - | \$ - | \$ 19,123 | \$ - | \$ 4,593,411 |
| 資本公積彌補虧損 | (256,427) | - | - | - | - | (256,427) |
| 實際取得子公司股權與帳面價值差額 | (169,537) | - | - | - | - | (169,537) |
| 認列股份基礎給付 | - | - | - | 15,975 | 26,329 | 42,304 |
| 員工執行認股權 | 135,839 | 2,317 | - | (2,317) | - | 135,839 |
| 資本公積轉增資 | (39,618) | - | - | - | - | (39,618) |
| 員工認股權失效 | - | - | 689 | (689) | - | - |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 4,244,545</u> | <u>\$ 2,317</u> | <u>\$ 689</u> | <u>\$ 32,092</u> | <u>\$ 26,329</u> | <u>\$ 4,305,972</u> |
| 111年1月1日餘額 | \$ 4,574,288 | \$ - | \$ - | \$ 11,285 | \$ - | \$ 4,585,573 |
| 認列股份基礎給付 | - | - | - | 7,838 | - | 7,838 |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 4,574,288</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,123</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,593,411</u> |

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，並提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 8 月 16 日舉行股東常會，決議通過 110 年度盈虧撥補案，因本公司 110 年度處於累積虧損狀況，並無盈餘分配或提列法定盈餘公積之適用。

本公司於 112 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 111 年度盈虧撥補案如下：

| | |
|----------|-------------------|
| | 111年度 |
| 資本公積彌補虧損 | <u>\$ 256,427</u> |

本公司於 113 年 3 月 28 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

| | |
|--------|------------------|
| | 112年度 |
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 48,161</u> |

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------|---------------|-------------|
| 年初餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | 266 | - |
| 國外營運機構之換算差額 之相關所得稅 | (53) | - |
| 本年度其他綜合損益 | <u>213</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 213</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 共同控制下前手權益

國外營運機構淨資產所產生之兌換差額

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 年初餘額 | \$ 70 | \$ - |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | (317) | 70 |
| 國外營運機構之換算差額 之相關所得稅 | - | - |
| 組織重組 | <u>247</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70</u> |

十九、收 入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 手續費收入－第三方支付 | \$ 3,974,474 | \$ 2,952,057 |
| 金融推廣合作 | 569,116 | 468,157 |
| 其 他 | <u>202,862</u> | <u>199,539</u> |
| | <u>\$ 4,746,452</u> | <u>\$ 3,619,753</u> |

客戶合約中履約義務之相關資訊，請參閱附註四之說明。

合約餘額

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款（附註八） | \$ 234,511 | \$ 177,366 | \$ 136,646 |
| 應收帳款－關係人 | <u>\$ 20,259</u> | <u>\$ 26,345</u> | <u>\$ 13,188</u> |
| 合約負債－流動 | <u>\$ 210,829</u> | <u>\$ 106,579</u> | <u>\$ 25,947</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 112 及 111 年度認列為收入之金額分別為 20,406 仟元及 15,218 仟元。

二十、淨 利

(一) 利息收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 52,853 | \$ 11,829 |
| 其 他 | <u>1</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 52,854</u> | <u>\$ 11,829</u> |

(二) 其他收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|---------------|---------------|
| 租金收入 | \$ 548 | \$ 487 |
| 其他 | <u>219</u> | <u>195</u> |
| | <u>\$ 767</u> | <u>\$ 682</u> |

(三) 其他利益及損失

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------|-----------------|------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 6,337 | \$ 13,120 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 42 | - |
| 其他 | (<u>8</u>) | (<u>1,041</u>) |
| | <u>\$ 6,371</u> | <u>\$ 12,079</u> |

淨外幣兌換利益：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 27,733 | \$ 33,515 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>21,396</u>) | (<u>20,395</u>) |
| 淨外幣兌換利益 | <u>\$ 6,337</u> | <u>\$ 13,120</u> |

(四) 財務成本

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------|---------------|-----------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 550 | \$ 943 |
| 其他利息 | <u>91</u> | <u>89</u> |
| | <u>\$ 641</u> | <u>\$ 1,032</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 67,766</u> | <u>\$ 64,989</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 5,675 | \$ - |
| 營業費用 | <u>270</u> | <u>188</u> |
| | <u>\$ 5,945</u> | <u>\$ 188</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 234,958 | \$ 199,494 |
| 退職後福利 | 9,508 | 7,488 |
| 股份基礎給付 (附註二三) | | |
| 權益交割 | 15,975 | 7,838 |
| 現金交割 | 10,467 | 1,438 |
| 其他員工福利 | <u>26,158</u> | <u>20,972</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 297,066</u> | <u>\$ 237,230</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 297,066</u> | <u>\$ 237,230</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司 111 年度因尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司 112 年度員工酬勞及董監事酬勞於 113 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估計比例

| | <u>112年度</u> |
|-------|--------------|
| 員工酬勞 | 1.01% |
| 董監事酬勞 | - |

金額

| | <u>112年度</u> |
|-------|-------------------|
| | <u>現</u> <u>金</u> |
| 員工酬勞 | \$ 6,142 |
| 董監事酬勞 | - |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 60,833 | \$ - |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | <u>58,603</u> | <u>94,753</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$119,436</u> | <u>\$ 94,753</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$612,425</u> | <u>\$540,735</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (20%) | \$122,485 | \$108,147 |
| 稅上不可減除之費損 | 3,829 | 1,308 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (4,602) | (1,348) |
| 未認列之虧損扣抵本期使用 | - | (12,147) |
| 其他 | (<u>2,276</u>) | (<u>1,207</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$119,436</u> | <u>\$ 94,753</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------|--------------|--------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | <u>\$ 53</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 1,178</u> | <u>\$ 1,647</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 55,737</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 43 | (\$ 43) | \$ - | \$ - |
| 未實現行銷推廣費 | 14,817 | 16,785 | - | 31,602 |
| 除役成本折舊費用 | 892 | 381 | - | 1,273 |
| 現金交割股份基礎給付 | 287 | 2,094 | - | 2,381 |
| 退款負債 | - | 2,316 | - | 2,316 |
| 採用權益法之子公司投資損失 | - | 1,396 | - | 1,396 |
| 虧損扣抵 | 78,940 | (78,940) | - | - |
| | <u>\$ 94,979</u> | <u>(\$ 56,011)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,968</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ - | \$ 848 | \$ - | \$ 848 |
| 未實現退款成本 | - | 1,744 | - | 1,744 |
| 國外營運機構兌換差額 | - | - | 53 | 53 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,592</u> | <u>\$ 53</u> | <u>\$ 2,645</u> |

111 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ - | \$ 43 | \$ - | \$ 43 |
| 未實現行銷推廣費 | 14,817 | - | - | 14,817 |
| 除役成本折舊費用 | 511 | 381 | - | 892 |
| 現金交割股份基礎給付 | - | 287 | - | 287 |
| 虧損扣抵 | 174,555 | (95,615) | - | 78,940 |
| | <u>\$ 189,883</u> | <u>(\$ 94,904)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,979</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 151 | (\$ 151) | \$ - | \$ - |

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|-------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | | |
| 預估行銷推廣費 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,010</u> |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 111 年 3 月 31 日以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 8.09</u> | <u>\$ 7.51</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 7.94</u> | <u>\$ 7.51</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 8 月 14 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

| | 追溯調整前 | 追溯調整後 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 8.04</u> | <u>\$ 7.51</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 8.04</u> | <u>\$ 7.51</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 481,608</u> | <u>\$ 439,946</u> |
| 歸屬於共同控制下前手權益之淨利 | <u>11,381</u> | <u>6,036</u> |
| 本年度淨利 | <u>\$ 492,989</u> | <u>\$ 445,982</u> |
| 用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 481,608</u> | <u>\$ 439,946</u> |

股數

| | 單位：仟股 | |
|----------------------|---------------|---------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>59,543</u> | <u>58,574</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>28</u> | <u>-</u> |
| 員工認股權 | <u>1,070</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>60,641</u> | <u>58,574</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

(一) 母公司員工認股權計畫

為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，中間母公司 Z Holdings Corporation（112 年 10 月起為 LY Corporation）經董事會決議通過員工認股權憑證發行及認股辦法，分別發行以下員工認股權予本公司員工：

| <u>員工認股權給與日</u> | <u>給與單位數</u> | <u>認購價格(日幣元)</u> |
|-----------------|--------------|------------------|
| 110年3月31日 | 373,650 | ¥ 481 |
| 109年4月28日 | 239,700 | 298 |
| 108年7月29日 | 104,575 | 298 |

中間母公司所發行之員工認股權每單位可認購 LY Corporation 普通股 1,175 股，給與對象為母公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 7 年，認股權人自被授予員工認股權憑證分別屆滿 2~5 年後，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權之履約方式，由母公司以發行新股交付。認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

因組織重整，中間母公司 Z Holdings Corporation 於 112 年 10 月吸收合併原本公司之母公司 LINE Corporation 及其他集團內公司，並更名為 LY Corporation。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 112年度 | | | | | |
|--------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 110年3月31日給與 | | 109年4月28日給與 | | 108年7月29日給與 | |
| | 單位 | 加權平均行使價格 (日幣元) | 單位 | 加權平均行使價格 (日幣元) | 單位 | 加權平均行使價格 (日幣元) |
| 年初流通在外 | 329,000 | ¥ 481 | 175,075 | ¥ 298 | 95,175 | ¥ 298 |
| 本年度給與 | - | - | - | - | - | - |
| 本年度轉入 | 125,725 | 481 | 125,725 | 298 | 105,750 | 298 |
| 本年度喪失 | (18,800) | 481 | (10,575) | 298 | (8,225) | 298 |
| 本年度行使 | - | - | (2,350) | 298 | (4,700) | 298 |
| 年底流通在外 | <u>435,925</u> | 481 | <u>287,875</u> | 298 | <u>188,000</u> | 298 |
| 年底可行使 | <u>103,400</u> | 481 | <u>155,100</u> | 298 | <u>86,950</u> | 298 |

| 員工認股權 | 111年度 | | | | | |
|--------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | 110年3月31日給與 | | 109年4月28日給與 | | 108年7月29日給與 | |
| | 單位 | 加權平均行使價格 (日幣元) | 單位 | 加權平均行使價格 (日幣元) | 單位 | 加權平均行使價格 (日幣元) |
| 年初流通在外 | 347,800 | ¥ 481 | 191,525 | ¥ 298 | 96,350 | ¥ 298 |
| 本年度給與 | - | - | - | - | - | - |
| 本年度喪失 | (18,800) | 481 | (7,050) | 298 | - | - |
| 本年度行使 | - | - | (9,400) | 298 | (1,175) | 298 |
| 年底流通在外 | <u>329,000</u> | 481 | <u>175,075</u> | 298 | <u>95,175</u> | 298 |
| 年底可行使 | <u>-</u> | - | <u>42,300</u> | 298 | <u>11,750</u> | 298 |

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|-------------|-------------|
| 行使價格之範圍(日幣元) | ¥ 298~¥ 481 | ¥ 298~¥ 481 |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 6.16年 | 7.25年 |

上開員工認股權計畫均使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 員工認股權給與日 | | |
|------------|-----------|--------------|--------------|
| | 110年3月31日 | 109年4月28日(註) | 108年7月29日(註) |
| 給與日股價(日幣元) | ¥ 550.6元 | ¥ 550.6元 | ¥ 550.6元 |
| 行使價格(日幣元) | 481元 | 298元 | 298元 |
| 預期波動率 | 35.33% | 36.48% | 36.48% |
| 存續期間 | 9.62年 | 8.28年 | 8.28年 |
| 預期股利率 | 1.010% | 1.010% | 1.010% |
| 無風險利率 | 0.075% | 0.017% | 0.017% |

註：因本公司原始之最終母公司 NAVER Corporation 於 110 年 3 月與 SoftBank Group Corp. 合併，相關之員工認股權於 110 年 3 月 31 日重新評價，並自該日起依重新評價後之員工認股權公允價值認列酬勞成本。

112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 6,296 仟元及 7,838 仟元。

(二) 本公司員工認股權計畫

本公司於 112 年 3 月 28 日經董事會決議通過 112 年度第一次、第二次及第三次員工認股權憑證發行及認股辦法，分別核准發行以下員工認股權予本公司及子公司符合特定條件之員工：

| 本公司員工認股權計畫 | 核准發行單位數 | 認購價格 (元) |
|------------|-----------|----------|
| 112年度第一次 | 1,727,750 | \$ 112 |
| 112年度第二次 | 1,827,750 | 112 |
| 112年度第三次 | 1,914,500 | 112 |

上述員工認股權由董事會通過日起一年內一次或分次發行，實際發行日期由董事長訂定之。每一單位認股權證可認購本公司普通股 1 股。

依 112 年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權憑證於給予日立即既得，認股權人自被授予員工認股權憑證日起 1 個月內得行使認股權利，期間屆滿後視同放棄；依 112 年度第二次員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權憑證之存續期間為 10 年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 3 年後，得依辦法行使認股權利；另依 112 年度第三次員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權憑證之存續期間為 10 年，認股權人自被授予員工認股權憑證分別屆滿 3~5 年後，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權之履約方式，由本公司以發行新股交付。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| | 112年度第一次 | | 112年度第二次 | | 112年度第三次 | |
|-----------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 單位 | 加權平均行使價格 (元) | 單位 | 加權平均行使價格 (元) | 單位 | 加權平均行使價格 (元) |
| 期初流通在外 | - | \$ - | - | \$ - | - | \$ - |
| 本期給與 | 1,727,750 | 112.00 | 1,827,750 | 112.00 | 1,394,000 | 108.57 |
| 本期喪失 | - | - | (29,500) | 112.00 | - | - |
| 本期行使 | (1,331,750) | 112.00 | - | - | - | - |
| 本期逾期失效 | (396,000) | 112.00 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | ===== | - | <u>1,798,250</u> | 104.60 註 | <u>1,394,000</u> | 104.60 註 |
| 期末可行使 | ===== | - | ===== | - | ===== | - |
| 本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元) | \$ 1.74 | | \$ 50.67 | | \$ 51.81 | |

註：認購價格已調整無償配股影響數。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | |
|---------------|------------|
| | 112年12月31日 |
| 行使價格之範圍（元） | \$ 104.60 |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | 9.53年 |

上開員工認股權計畫均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 本公司員工認股權計畫 | | |
|----------|-------------|-------------|---------------|
| | 112年3月28日給予 | | |
| | 112年度第一次 | 112年度第二次 | 112年度第三次 |
| 給與日股價（元） | \$ 104.84 元 | \$ 104.84 元 | \$ 104.84 元 |
| 行使價格（元） | 112 元 | 112 元 | 112 元 |
| 預期波動率 | 50.36% | 48.45% | 47.64%~48.45% |
| 存續期間 | 0.04 年 | 6.50 年 | 6.50~7.50 年 |
| 預期股利率 | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 無風險利率 | 0.94% | 1.15% | 1.15%~1.16% |

| | 本公司員工認股權計畫 | | |
|----------|-------------|---------------|---------------|
| | 112年7月3日給予 | | 112年10月31日給予 |
| | 112年度第二次 | 112年度第三次 | 112年度第三次 |
| 給與日股價（元） | \$ 107.32 元 | \$ 107.32 元 | \$ 106.97 元 |
| 行使價格（元） | 112 元 | 112 元 | 104.6 元 |
| 預期波動率 | 48.63% | 47.33%~48.63% | 46.39%~47.65% |
| 存續期間 | 6.50 年 | 6.50~7.50 年 | 6.50~7.50 年 |
| 預期股利率 | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 無風險利率 | 1.11% | 1.11%~1.14% | 1.26%~1.27% |

112 年度本公司認列之酬勞成本為 9,679 仟元，對子公司之資本投入為 16,510 仟元。

(三) 母公司現金交割股份基礎給付

LINE 集團於 111 年 8 月實施員工積點之股份基礎給付計畫，本公司員工係屬計畫中現金交割之股份基礎給付。此計畫用於獎勵集團子公司的所有員工，員工依據目標之達成被授予點數並於達既得條件時以現金交割。

本公司於 112 及 111 年度依現金交割股份基礎認列之酬勞成本分別為 10,467 仟元及 1,438 仟元。截至 112 及 111 年 12 月 31 日，本公司認列相關負債金額分別為 11,905 仟元及 1,438 仟元於其他應付款及其他非流動負債項下，請參閱附註十五。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未支付款項分別為 559 仟元及 276 仟元，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

| | 年初餘額 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 其他 | 年底餘額 |
|------|-----------|-------------|--------|--------|----------|-----------|
| | | | 新增租賃 | 利息費用 | | |
| 租賃負債 | \$ 63,621 | (\$ 34,536) | \$ - | \$ 550 | (\$ 550) | \$ 29,085 |

111 年度

| | 年初餘額 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 其他 | 年底餘額 |
|------|-----------|-------------|--------|--------|----------|-----------|
| | | | 新增租賃 | 利息費用 | | |
| 租賃負債 | \$ 95,923 | (\$ 32,302) | \$ - | \$ 943 | (\$ 943) | \$ 63,621 |

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘（累積虧損）及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利或發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|---------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註1) | \$ 11,778,468 | \$ 10,506,179 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註2) | 6,317,992 | 5,690,069 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不包含應付薪資及獎金、應付營業稅及現金交割股份基礎給付）、其他應付款－關係人及其他流動負債（不包含預收款項、退款負債及代收款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、其他金融資產、應付款項及其他流動負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務部門定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| 損益 | 美 元 之 影 響 | | 日 圓 之 影 響 | |
|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年度 | 111年度 |
| | (\$ 157) | \$ 354 | \$ 328 | \$ 742 |

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行避險之美元及日圓計價之銀行存款及應收、應付款項。

本公司於本年度對美元及日圓匯率敏感度下降，主係持有之美元及日圓淨資產增加或淨負債減少所致。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 277,000 | \$ 27,000 |
| — 金融負債 | 37,407 | 71,852 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 8,189,267 | 8,095,902 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 81,893 仟元及 80,959 仟元，主要係因本公司之活期存款及其他金融資產之利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主係浮動利率計息之金融資產增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 |
|----------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 3,915,832 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | <u>2,924</u> | <u>5,848</u> | <u>20,467</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,918,756</u> | <u>\$ 5,848</u> | <u>\$ 20,467</u> | <u>\$ -</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 3,232,815 | \$ 7,600 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | <u>2,924</u> | <u>5,848</u> | <u>26,314</u> | <u>29,238</u> |
| | <u>\$ 3,235,739</u> | <u>\$ 13,448</u> | <u>\$ 26,314</u> | <u>\$ 29,238</u> |

二七、關係人交易

本公司之母公司於 110 年 12 月 31 日為 LINE Pay Corporation，持有本公司普通股 70.01%。因集團組織調整，於 111 年 10 月起調整為 LINE Financial Corporation 持有本公司普通股 70.01%，又於 111 年 12 月起調整 LINE Financial Plus Corporation 持有本公司普通股 70.01%。本公司之最終母公司為 SoftBank Group Corp.。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------------------|---------|
| 台北富邦商業銀行股份有限公司（簡稱“台北富邦銀行”） | 本公司之股東 |
| 聯邦商業銀行股份有限公司（簡稱“聯邦銀行”） | 本公司之股東 |
| SoftBank Group Corp. | 最終母公司 |
| LY Corporation（註 1） | 母 公 司 |
| LINE Pay Plus Corporation（註 2） | 子 公 司 |
| LINE Pay Corporation（註 3） | 兄弟公司 |
| IPX Corporation | 兄弟公司 |
| LINE UP Corporation（註 4） | 兄弟公司 |
| LINE Plus Corporation | 兄弟公司 |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------|---------|
| 台灣連線股份有限公司 (簡稱“台灣連線”) | 兄弟公司 |
| 台灣連友股份有限公司 (簡稱“台灣連友”) | 兄弟公司 |
| NAVER Cloud Corporation | 實質關係人 |
| 巧克科技新媒體股份有限公司 (簡稱“巧克科技新媒體”) | 實質關係人 |
| 勛斗雲聯網股份有限公司 (簡稱“勛斗雲聯網”)(註5) | 實質關係人 |
| 連線商業銀行股份有限公司 (簡稱“連線銀行”) | 實質關係人 |

註 1：因組織重整，中間母公司 Z Holdings Corporation 於 112 年 10 月吸收合併原本公司之母公司 LINE Corporation 及其他集團內公司，並更名為 LY Corporation。本公司與原 LINE Corporation 之權利義務由 LY Corporation 繼承。

註 2：係由兄弟公司 LINE Biz Plus Corporation 於 112 年 4 月分割設立之子公司。本公司於 112 年 7 月向 LINE Biz Plus Corporation 取得 LINE Pay Plus Corporation 100% 股權。

註 3：因組織架構調整，原母公司 LINE Pay Corporation 於 111 年 10 月起與本公司之關係從母公司變更為兄弟公司。

註 4：因組織架構調整，LINE UP Corporation 於 111 年 8 月併入 LINE Plus Corporation。

註 5：因持股比例變動，原兄弟公司勛斗雲聯網於 112 年 9 月起與本公司之關係從兄弟公司變更為實質關係人，並將並列比較 111 年度關係人交易之類別依上述新關係類別重新分類揭露。

(二) 營業收入

| 關係人類別 / 名稱 | 性 質 | 112年度 | 111年度 |
|----------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 母 公 司 | | | |
| LY Corporation | 手續費收入(1) | \$ 230,703 | \$ 233,722 |
| 兄 弟 公 司 | 手續費收入(3) | 25,187 | 21,775 |
| | 其 他 | 7,925 | 12,378 |
| 本 公 司 之 股 東 | 手續費收入(3) | 11,558 | 4,708 |
| | 金融推廣合作(2) | 126,375 | 120,716 |
| | 其 他 | 3,161 | 2,672 |
| 實 質 關 係 人 | 手續費收入(3) | 23,244 | 22,423 |
| | 其 他 | 1,191 | 3,634 |
| | | <u>\$ 429,344</u> | <u>\$ 422,028</u> |

1. 本公司於 106 年 9 月 4 日與 LINE Corporation (112 年 10 月起為 LY Corporation) 簽訂 LINE 點數業務契約，本公司依約按點數使用比率收取手續費收入。
2. 本公司與關係人簽訂業務合作契約，依約提供聯名卡推廣之相關服務，並向其收取金融推廣收入。
3. 本公司亦關係人簽定平台業者服務條款合約，提供第三方支付服務，按第三方支付交易金額收取固定比率之手續費收入。

本公司與關係人間之交易價格及帳款收款期間係依合約約定。

(三) 營業成本

| 關係人類別／名稱 | 性 質 | 112年度 | 111年度 |
|---------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司 | | | |
| LINE Pay Plus Corporation | 系統管理服務成本(1) | \$ 177,833 | \$ - |
| 兄 弟 公 司 | | | |
| LINE Pay Corporation | 系統管理服務成本(2) | 270,104 | 314,808 |
| 其 他 | 其 他 | 10,918 | 3,294 |
| 本 公 司 之 股 東 | | | |
| 台北富邦銀行 | 手續費成本(3) | 725,050 | 658,033 |
| 其 他 | 手續費成本(3) | 178,988 | 104,278 |
| | | <u>\$ 1,362,893</u> | <u>\$ 1,080,413</u> |

1. 本公司於 112 年 8 月與 LINE Pay Plus Corporation 簽訂支付系統及軟體開發及維運之相關服務合約，合約期間為 112 年 8 月 1 日至合約雙方協議終止合約為止。其費用計算方式為每月依據 LINE Pay Plus Corporation 實際工時收取服務費。
2. 本公司於 108 年度與 LINE Pay Corporation 簽訂支付系統軟硬體之開發及維運等之相關服務合約，合約期間為 108 年 1 月 1 日至 112 年 9 月 21 日，合約到期若無異議，將自動延展；其費用計算方式為每月用戶使用 LINE Pay 系統平台交易之相關支出，加成 8% 予以計算，另再依本公司每月手續費收入之 1% 予以計算支付系統授權使用費。因本公司於 112 年 8 月向 LINE Pay Corporation 購買支付系統專利權，故與其簽訂增補合約，費用計算方式改為

LINE Pay Corporation 提供支付系統軟硬體維運服務之成本加成 5.5% 計收。本公司依性質分別帳列營業成本及費用。

3. 手續費支出係依交易發生金額按合約約定之費率支付。

本公司與關係人間之交易價格及帳款付款期間均依營業常規辦理，與非關係人相同。

(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 兄弟公司 | \$ 1,301 | \$ 1,826 |
| | 本公司之股東 | | |
| | 台北富邦銀行 | 15,634 | 21,095 |
| | 其 他 | 3,324 | 3,424 |
| | | <u>\$ 20,259</u> | <u>\$ 26,345</u> |
| 其他應收款—第三 方支付交易（未 撥款） | 本公司之股東 | | |
| | 台北富邦銀行 | \$ 65,084 | \$ 518,768 |
| | 聯邦銀行 | 215,998 | 84,601 |
| | | <u>\$ 281,082</u> | <u>\$ 603,369</u> |
| 其他應收款—點數 款 | 兄弟公司 | | |
| | 台灣連線 | \$ 152,884 | \$ 275,275 |
| | 本公司之股東 | | |
| | 台北富邦銀行 | 86,428 | 86,445 |
| | 其 他 | 30,583 | 29,869 |
| | | <u>\$ 269,895</u> | <u>\$ 391,589</u> |

流通在外應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|------------------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款 | 子 公 司 | | |
| | LINE Pay Plus Corporation | \$ 106,917 | \$ - |
| | 兄弟公司 | | |
| | LINE Pay Corporation | 23,558 | 81,730 |
| | 台灣連線 | 20,613 | 15,802 |
| | | <u>\$ 151,088</u> | <u>\$ 97,532</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|
| 其他應付款 | 母 公 司 | \$ 124 | \$ 405 |
| | 子 公 司 | | |
| | LINE Pay Plus Corporation | 26,224 | - |
| | 兄 弟 公 司 | | |
| | LINE Pay Corporation | 17,278 | 16,874 |
| | LINE Plus Corporation | 84 | 14,940 |
| | 其 他 | 188 | 143 |
| | 實 質 關 係 人 | 235 | - |
| | 本 公 司 之 股 東 | - | 16 |
| | | <u>\$ 44,133</u> | <u>\$ 32,378</u> |
| 應付代收款—第三方支付交易(可提領)(帳列其他流動負債) | 母 公 司 | \$ 20,848 | \$ 73,839 |
| | 兄 弟 公 司 | 43,434 | 153,719 |
| | 實 質 關 係 人 | 4,291 | 7,495 |
| | | <u>\$ 68,573</u> | <u>\$ 235,053</u> |

流通在外應付關係人款項未提供擔保。

(六) 預付款項

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 母 公 司 | \$ 480 | \$ 394 |
| 兄 弟 公 司 | | |
| IPX Corporation | 1,520 | 1,967 |
| | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ 2,361</u> |

(七) 取得之無形資產

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 取 得 價 款 | |
|----------------------|------------------|-------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 母 公 司 | | |
| LY Corporation | \$ 8,248 | \$ - |
| 兄 弟 公 司 | | |
| LINE Pay Corporation | 57,100 | - |
| | <u>\$ 65,348</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 其他

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 112年度 | 111年度 |
|--------|-------------------------------|------------------|------------------|
| 行銷推廣費用 | 兄弟公司 | \$ 702 | \$ 1,420 |
| 管理服務費 | 母公司(1) | \$ 5,397 | \$ 6,186 |
| | 兄弟公司 | | |
| | LINE Pay Corporation (三) | 63,494 | 66,562 |
| | 其他 | 689 | 1,189 |
| | 實質關係人 | 550 | - |
| | | <u>\$ 70,130</u> | <u>\$ 73,937</u> |
| 其他管理費用 | 母公司 | \$ 1,846 | \$ 1,447 |
| | 兄弟公司 | 41 | - |
| | 本公司之股東 | - | 16 |
| | | <u>\$ 1,887</u> | <u>\$ 1,463</u> |
| 研究發展費用 | 子公司 | | |
| | LINE Pay Plus Corporation (2) | \$ 65,255 | \$ - |
| | 兄弟公司 | | |
| | LINE UP Corporation (2) | - | 33,012 |
| | LINE Plus Corporation (2) | 16,273 | 25,325 |
| | | <u>\$ 81,528</u> | <u>\$ 58,337</u> |

1. 本公司於 106 年度與 LINE Corporation (112 年 10 月起為 LY Corporation) 簽訂 LINE POINTS 系統軟體使用及維運之相關服務合約，合約期間為一年，合約到期若無異議，將自動延展；其費用計算方式為每月收取日幣 1,755 仟元。本公司因於 112 年 9 月向 LY Corporation 購買 LINE POINTS 系統著作權，故與其重新簽訂合約，費用計算方式改為每月日幣 40 仟元及韓元 6,145 仟元，換算為等值美金計收。

2. 本公司於 110 年 1 月 1 日與 LINE UP Corporation 簽訂 LINE Pay 應用程式開發維護之相關服務合約；其費用計算方式為每月依據 LINE UP Corporation 實際工時收取服務費。由於 LINE UP Corporation 於 111 年 8 月併入 LINE Plus Corporation，故自 111 年 8 月起由 LINE Plus Corporation 提供服務。另 LINE Pay Plus Corporation 於 112 年 4 月設立，此項服務轉由該公司提供。
3. 本公司因消費者以本公司自發點數兌換 LINE STORE 之商品，分別於 112 及 111 年度支付予 LY Corporation 46,015 仟元及 27,167 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 38,491 | \$ 22,054 |
| 退職後福利 | 897 | 556 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 9,385 | 896 |
| 現金交割 | 3,701 | 122 |
| 其他員工福利 | <u>3,090</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 55,564</u> | <u>\$ 23,628</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| — 流動 | | |
| 受限制定期存款 | \$ - | \$ 20,000 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| — 非流動 | | |
| 受限制定期存款 | 27,000 | 7,000 |
| 其他金融資產—流動 | | |
| 信託專戶存款 | <u>2,195,467</u> | <u>1,738,840</u> |
| | <u>\$ 2,222,467</u> | <u>\$ 1,765,840</u> |

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|-----------|---------|----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 6,211 | 30.715 | (美元：新台幣) | \$ | 190,780 | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之子公司 | | | | | | | | |
| 韓 圓 | | 2,429,402 | 0.02382 | (韓圓：新台幣) | | 57,870 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 5,700 | 30.715 | (美元：新台幣) | | 175,085 | | |
| 日 圓 | | 150,656 | 0.217 | (日圓：新台幣) | | 32,753 | | |

111年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|---------|---------|----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 2,772 | 30.708 | (美元：新台幣) | \$ | 85,124 | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之子公司 | | | | | | | | |
| 韓 圓 | | 707,798 | 0.02423 | (韓圓：新台幣) | | 17,150 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 3,924 | 30.708 | (美元：新台幣) | | 120,511 | | |
| 日 圓 | | 321,456 | 0.231 | (日圓：新台幣) | | 74,244 | | |

具重大影響之外幣兌換利益（已實現及未實現）如下：

| 外 幣 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|-----|--------|----------|----------|--------|----------|-----------|
| | 匯 | 率 | 淨兌換損益 | 匯 | 率 | 淨兌換損益 |
| 美 元 | 31.155 | (美元：新台幣) | \$ 7,904 | 29.805 | (美元：新台幣) | \$ 12,522 |
| 日 圓 | 0.222 | (日圓：新台幣) | (1,567) | 0.228 | (日圓：新台幣) | 598 |

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人無。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

連加網路商業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；股

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------|---------|-----------|---------|-----|
| | | | | 股 數 / 單 位 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值 | |
| LINE Pay Plus Corporation | 股 票 BravoBeaver Daegu Corp. | 非關係人 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 900 | \$ 214 | 1% | \$ 214 | 註 1 |

註 1：本期無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六。

註 3：期末持有之有價證券期中最高持股情形均與期末持有股數相同，且均無設質情形。

連加網路商業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元；仟股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | | | 賣出 | | | | 期末 | |
|--------|---------------------------|----------|---------------------------|------|----|------|-----|--------------------|----|------|------|--------|-----|-------------------|----|--|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分(損)益 | 股數 | 金額 | | |
| 本公司 | LINE Pay Plus Corporation | 採用權益法之投資 | LINE Biz Plus Corporation | 兄弟公司 | - | \$ - | 200 | \$ 207,792 (註1) | - | \$ - | \$ - | \$ - | 200 | \$ 57,870 (註2) | | |

註 1：交易價格係鑑價結果並取得會計師之價格合理性意見書。

註 2：期末金額係包含採用權益法認列之損益及相關權益調整項目。

連加網路股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表三

單位：新台幣仟元

| 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 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|----------|-------------------------------------|--|------------------|---------|--------------|------|-------------------|---------|------|------|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 本公司 | 使用權資產-台北市南港區經貿段 15 地號土地地上權投資開發案之辦公室 | 董事會決議日：112 年 11 月 21 日 交易簽約日：113 年 4 月 12 日 | \$ 625,022 (註 1) | - (註 2) | 台灣人壽保險股份有限公司 | 非關係人 | - | - | - | \$ - | 不動產估價報告 | 供營運使用 | - |

註 1：按每月租金折算估計之使用權資產價值。

註 2：租期係 114 年 5 月 1 日開始，故尚未支付價款。

連加網路商業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國112年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 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 | | |
| 本公司 | LY Corporation | 母公司 | 手續費收入 | (\$ 230,703) | (5%) | 註1 | 註1 | 註1 | \$ - | - | - |
| | 台北富邦商業銀行股份有限公司 | 本公司之股東 | 手續費成本 | 725,050 | 22% | 註1 | 註1 | 註1 | - | - | - |
| | | | 營業收入 | (103,720) | (2%) | 註1及註2 | 註1及註2 | 註1及註2 | 15,634 | 6% | - |
| | 聯邦商業銀行股份有限公司 | 本公司之股東 | 手續費成本 | 178,988 | 5% | 註1 | 註1 | 註1 | - | - | - |
| | LINE Pay Plus Corporation | 子公司 | 系統管理服務成本 | 177,833 | 5% | 按月結算 | 依合約約定 | - | (106,917) | (69%) | - |
| | LINE Pay Corporation | 兄弟公司 | 系統管理服務成本 | 270,104 | 8% | 按月結算 | 依合約約定 | - | (23,558) | (15%) | - |
| LINE Pay Plus Corporation | 本公司 | 母公司 | 系統管理服務收入 | (243,088) | (57%) | 按月結算 | 依合約約定 | - | 133,141 | 100% | - |
| | LINE Pay Corporation | 兄弟公司 | 系統管理服務收入 | (181,786) | (43%) | 按月結算 | 依合約約定 | - | - | - | - |

註 1：第三方支付交易之性質並無授信期間及單價之適用。

註 2：金融推廣合作價格係依合約約定，按月計算與一般交易相同。

註 3：本公司帳列營業成本 177,833 仟元及研發費用 65,255 仟元。

註 4：本公司帳列應付帳款－關係人 106,917 仟元及其他應付款－關係人 26,224 仟元。

連加網路商業股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 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 (註) | 提列備抵損失金額 |
|---------------------------|----------------|--------|------------|-------|-----------|------|----------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 台北富邦商業銀行股份有限公司 | 本公司之股東 | 其他應收款 | - | \$ - | - | \$ 151,512 | \$ - |
| | | | \$ 151,512 | | | | | |
| | 聯邦商業銀行股份有限公司 | 本公司之股東 | 應收帳款 | 5.02 | - | - | 15,634 | - |
| | | | 15,634 | | | | | |
| | 台灣連線股份有限公司 | 兄弟公司 | 其他應收款 | - | - | - | 246,581 | - |
| | | | 246,581 | | | | | |
| LINE Pay Plus Corporation | 本公司 | 母公司 | 應收帳款 | 11.08 | - | - | 3,324 | - |
| | | | 3,324 | | | | | |
| | | | 其他應收款 | - | - | - | 152,884 | - |
| | | | 152,884 | | | | | |
| | | | 應收帳款 | 5.07 | - | - | 1,301 | - |
| | | | 1,301 | | | | | |
| | | | 應收帳款 | 3.67 | - | - | 133,141 | - |
| | | | 133,141 | | | | | |

註：係於 113 年 3 月全數收回。

連加網路商業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 112 年度

附表六

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------|---------------------------|------|-----------|--------------------|------|---------|--------|-----------|------------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年年底 | 股數 | 比率% | | | |
| 本公司 | LINE Pay Plus Corporation | 南韓 | 系統平台開發與維護 | \$ 207,792 (註2) | \$ - | 200,000 | 100.00 | \$ 57,870 | \$ 1,873 (註3) | (\$ 6,980) | 子公司 |

註 1：被投資公司之最高持股情形與期末持有股數相同，且該持股均未設質。

註 2：本公司於 112 年 7 月以韓圓 8,800,000 仟元（折合新台幣 207,792 仟元）作為對價，取得 LINE Pay Plus Corporation 100%之股權。

註 3：係子公司 112 年 4 月 3 日（設立日）至 12 月 31 日之本期淨利。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產明細表 | | 附註七 |
| 應收帳款明細表 | | 明細表二 |
| 其他應收款明細表 | | 附註八 |
| 其他金融資產明細表 | | 附註九 |
| 預付款項明細表 | | 附註十四 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表三 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十一 |
| 使用權資產變動明細表 | | 明細表四 |
| 無形資產變動明細表 | | 附註十三 |
| 其他非流動資產明細表 | | 附註十四 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二一 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表五 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十五 |
| 租賃負債明細表 | | 明細表六 |
| 其他流動負債明細表 | | 附註十五 |
| 其他非流動負債明細表 | | 附註十五 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二一 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 附註十九 |
| 營業成本明細表 | | 明細表七 |
| 營業費用明細表 | | 明細表八 |
| 其他利益及損失明細表 | | 附註二十 |
| 財務成本明細表 | | 附註二十 |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 明細表九 |

連加網路商業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|-------------------------|----------|---------------------|
| 銀行存款 | | | | | |
| | 活期存款 | | | | \$ 2,956,728 |
| | 外幣存款 | | 美元 6,211 仟元 (匯率 30.715) | | <u>190,780</u> |
| | | | | | <u>\$ 3,147,508</u> |

連加網路商業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|--------|----------------|-------------------|
| 非關係人 | | |
| | A 公司 | \$ 113,287 |
| | B 公司 | 43,957 |
| | C 公司 | 40,554 |
| | 其他 (註) | <u>36,713</u> |
| | | 234,511 |
| 減：備抵損失 | | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 234,511</u> |
| 關 係 人 | | |
| | 台北富邦商業銀行股份有限公司 | \$ 15,634 |
| | 其他 (註) | <u>4,625</u> |
| | | <u>\$ 20,259</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

連加網路商業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

明細表三

單位：除股數、單價及持股比
例外，其餘新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 | | 本 期 | | 增 加 | | 本 期 | | 採 權 益 法 認 列 | | | 期 末 | | 市 價 或 股 權 淨 值 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 | | |
|---------------------------|-----|------|---------|------------|-----|------|-----|------|---------------------|-------------------|--------------|---------|---------|---------------|-------------------|-----------|-----|
| | 股 數 | 餘 額 | 股 數 | 餘 額 | 股 數 | 餘 額 | 股 數 | 餘 額 | 投 資 (損) 益 (註 1) | 換 算 調 整 數 (註 2) | 其 他 (註 3) | 股 數 | 持 股 比 例 | | | 單 價 | 總 價 |
| LINE Pay Plus Corporation | - | \$ - | 200,000 | \$ 207,792 | - | \$ - | - | \$ - | (\$ 6,980) | \$ 266 | (\$ 143,208) | 200,000 | 100% | \$ 57,870 | 289.35 | \$ 57,870 | 無 |

註 1：係不包括共同控制下前手權益利益 11,381 仟元。

註 2：係不包括共同控制下前手權益之換算調整數(317)仟元。

註 3：係包括實際取得子公司股權價格與帳面價值差額調整(169,537)仟元及子公司資本公積變動影響數調整 26,329 仟元。

連加網路商業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 112 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 年 初 餘 額 | 本 年 增 加 | 本 年 減 少 | 年 底 餘 額 |
|-----------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 使用權資產成本 | | | | |
| 建築物 | \$162,699 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | \$162,699 |
| 使用權資產累計折舊 | | | | |
| 建築物 | <u>101,421</u> | <u>\$ 33,383</u> | <u>\$ -</u> | <u>134,804</u> |
| 使用權資產淨值 | <u>\$ 61,278</u> | | | <u>\$ 27,895</u> |

連加網路商業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------|---|---------------------------|-------------------|
| 非關係人 | | 其他(註) | <u>\$ 3,390</u> |
| 關係人 | | LINE Pay Plus Corporation | \$ 106,917 |
| | | LINE Pay Corporation | 23,558 |
| | | 台灣連線股份有限公司 | <u>20,613</u> |
| | | | <u>\$ 151,088</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目金額 5%。

連加網路商業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租 | 賃 | 期 | 間 | 折 | 現 | 率 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|----------|---|-----|---|---|---|-----|---|-------|---|---|----|------------------|--------|---|
| 建築物 | | 辦公室 | | | | 5.5 | 年 | 1.28% | | | \$ | 21,136 | | |
| | | 辦公室 | | | | 3 | 年 | 0.72% | | | | 6,786 | | |
| | | 停車位 | | | | 5 | 年 | 1.26% | | | | <u>1,163</u> | | |
| | | | | | | | | | | | | <u>\$ 29,085</u> | | |
| 租賃負債—流動 | | | | | | | | | | | | \$ | 29,085 | |
| 租賃負債—非流動 | | | | | | | | | | | | <u>-</u> | | |
| | | | | | | | | | | | | <u>\$ 29,085</u> | | |

連加網路商業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 12 月 31 日度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 金 額 |
|----------|---------------------|
| 手續費成本 | \$ 2,828,098 |
| 系統管理服務成本 | 448,545 |
| 其 他 | <u>18,270</u> |
| | <u>\$ 3,294,913</u> |

連加網路商業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 薪資支出 | \$ 66,331 | \$ 147,496 | \$ 31,698 |
| 行銷推廣費 | 221,160 | - | - |
| 勞務費用 | 15,807 | 59,097 | 13,288 |
| 管理服務費 | - | 70,130 | - |
| 折舊費用 | 1,148 | 65,505 | 1,113 |
| 研究發展費用 | - | - | 81,528 |
| 其他（註） | <u>32,594</u> | <u>86,665</u> | <u>5,973</u> |
| | <u>\$ 337,040</u> | <u>\$ 428,893</u> | <u>\$ 133,600</u> |

說明：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

連加網路商業股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 及 111 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

| | 112年度 | | 111年度 | |
|----------|-----------------|------------------|-------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$245,525 | \$ - | \$196,003 |
| 勞健保費用 | - | 15,875 | - | 12,767 |
| 退休金費用 | - | 9,508 | - | 7,488 |
| 董事酬金 | - | - | - | - |
| 其他員工福利費用 | - | 26,158 | - | 20,972 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$297,066</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$237,230</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 67,766</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64,989</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 5,675</u> | <u>\$ 270</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 188</u> |

附註：本年度及前一年度之平均員工人數分別為 144 人及 111 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 6 人。

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 1131344 號

會員姓名：
(1) 陳蕃旬
(2) 虞成全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251





事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：24941093

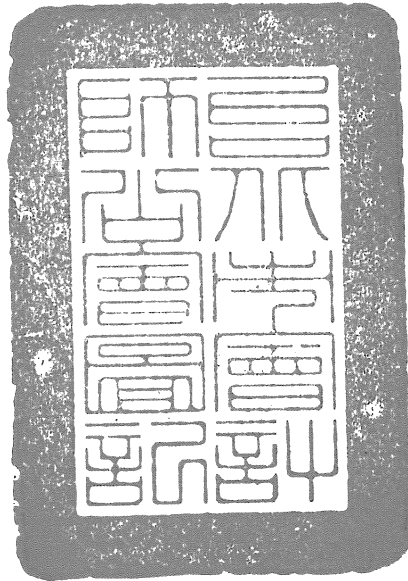
會員書字號：
(1) 北市會證字第 4022 號
(2) 北市會證字第 2645 號

印鑑證明書用途：辦理 連加網路商業股份有限公司

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 02 月 02 日