

連加網路商業股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國111及110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	3~5		-
四、資產負債表	6		-
五、綜合損益表	7~8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	23~43		六~二六
(七) 關係人交易	44~48		二七
(八) 質抵押之資產	49		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	49~50		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、52~53		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50		三十
3. 大陸投資資訊	50~51		三十
(十四) 部門資訊	51		三一
九、重要會計項目明細表	54~62		-

### 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（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及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，足以允當表達連加網路商業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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。

#### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保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（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核財務報告之責任**

本會計師查核財務報表之目的，係對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財務報表使用者注意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。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 薔 旬

陳薔旬



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 112 年 5 月 25 日

民國 111 年 11 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 4,801,458	44	\$ 3,097,070	35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、七及二八）	20,000	-	-	-
1170	應收帳款（附註四、八及十九）	177,366	2	136,646	2
1180	應收帳款－關係人（附註四、十九及二七）	26,345	-	13,188	-
1200	其他應收款（附註四及八）	1,173,369	11	901,022	10
1210	其他應收款－關係人（附註四及二七）	994,958	9	997,591	11
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	1,647	-	1,653	-
1410	預付款項（附註十四及二七）	5,221	-	11,781	-
1476	其他金融資產－流動（附註四、九及二八）	3,294,444	31	3,145,067	36
11XX	流動資產總計	<u>10,494,808</u>	<u>97</u>	<u>8,304,018</u>	<u>94</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）	7,000	-	27,000	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	194,527	2	184,874	2
1755	使用權資產（附註四及十二）	61,278	-	92,102	1
1780	無形資產（附註四及十三）	576	-	339	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	94,979	1	189,883	2
1900	其他非流動資產（附註十四）	11,240	-	10,689	-
15XX	非流動資產總計	<u>369,600</u>	<u>3</u>	<u>504,887</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,864,408</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,808,905</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債（附註四及十九）	\$ 106,579	1	\$ 25,947	-
2170	應付帳款	3,637	-	6,290	-
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	97,532	1	69,397	1
2200	其他應付款（附註十五）	134,288	1	79,840	1
2220	其他應付款－關係人（附註二七）	32,378	-	19,045	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）	34,536	1	32,303	1
2399	其他流動負債（附註十五及二七）	5,532,655	51	4,070,579	46
21XX	流動負債總計	<u>5,941,605</u>	<u>55</u>	<u>4,303,401</u>	<u>49</u>
	非流動負債				
2550	負債準備－非流動（附註四及十六）	8,231	-	5,468	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	-	-	151	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）	29,085	-	63,620	1
2670	其他非流動負債（附註十五及二三）	1,438	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>38,754</u>	<u>-</u>	<u>69,239</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>5,980,359</u>	<u>55</u>	<u>4,372,640</u>	<u>50</u>
	權益（附註四及十八）				
	股 本				
3110	普通股	547,065	5	547,065	6
3200	資本公積	4,593,411	42	4,585,573	52
	累積虧損				
3350	待彌補虧損	( 256,427 )	( 2 )	( 696,373 )	( 8 )
3XXX	權益總計	<u>4,884,049</u>	<u>45</u>	<u>4,436,265</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 10,864,408</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,808,905</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

綜合損益表

民國 111 年及 110 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	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十九及二七）	\$ 3,619,753	100	\$ 2,088,396	100
5000	營業成本（附註二七）	( 2,389,094)	( 66)	( 1,398,143)	( 67)
5900	營業毛利	1,230,659	34	690,253	33
	營業費用（附註二十及二七）				
6100	推銷費用	( 252,459)	( 7)	( 201,697)	( 10)
6200	管理費用	( 376,035)	( 10)	( 296,208)	( 14)
6300	研究發展費用	( 91,024)	( 3)	( 75,165)	( 3)
6000	營業費用合計	( 719,518)	( 20)	( 573,070)	( 27)
6900	營業淨利	511,141	14	117,183	6
	營業外收入及支出（附註四、十、二十及二七）				
7100	利息收入	11,829	-	4,741	-
7010	其他收入	682	-	1,255	-
7020	其他利益及損失	12,079	1	45,811	2
7050	財務成本	( 1,032)	-	( 1,237)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	-	-	( 49,869)	( 2)
7000	營業外收入及支出合計	23,558	1	701	-
7900	稅前淨利	534,699	15	117,884	6
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二一）	( 94,753)	( 3)	28,827	1
8200	本年度淨利	439,946	12	146,711	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
8300	其他綜合損益	\$ -	-	\$ -	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 439,946	12	\$ 146,711	7
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 8.04		\$ 2.68	
9810	稀 釋	\$ 8.04		\$ 2.68	

後附之附註係本財務報告之一部分。

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



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股	本	資 本 公 積	累 積 虧 損	權 益 總 計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$	547,065	\$ 4,579,112	(\$ 843,084)	\$ 4,283,093
D1	110 年度淨利	-	-	-	146,711	146,711
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	146,711	146,711
N1	股份基礎給付 (附註二三)	-	-	6,461	-	6,461
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	547,065	4,585,573	( 696,373)	4,436,265	
D1	111 年度淨利	-	-	-	439,946	439,946
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	439,946	439,946
N1	股份基礎給付 (附註二三)	-	-	7,838	-	7,838
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$	547,065	\$ 4,593,411	(\$ 256,427)	\$ 4,884,049

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 534,699	\$ 117,884
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	64,989	51,625
A20200	攤銷費用	188	297
A20900	財務成本	1,032	1,237
A21200	利息收入	( 11,829)	( 4,741)
A21900	員工認股權酬勞成本	7,838	6,461
A22300	採用權益法之關聯企業損失份 額	-	49,869
A23200	處分採用權益法之關聯企業利 益	-	( 53,019)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 14,759)	1,343
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 40,720)	( 91,414)
A31160	應收帳款－關係人	( 13,157)	9,190
A31180	其他應收款	( 272,347)	( 555,938)
A31190	其他應收款－關係人	2,633	( 353,556)
A31230	預付款項	6,560	( 8,363)
A31250	其他金融資產	( 149,377)	( 1,342,930)
A31990	其他非流動資產	( 1)	2
A32125	合約負債	80,632	14,083
A32150	應付帳款	( 2,653)	2,645
A32160	應付帳款－關係人	29,512	( 428)
A32180	其他應付款	54,583	20,843
A32190	其他應付款－關係人	13,863	5,831
A32230	其他流動負債	1,459,843	399,179
A32990	其他非流動負債	1,438	-
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,752,967	( 1,729,900)
A33100	收取之利息	11,829	4,741
A33300	支付之利息	( 943)	( 1,167)
A33500	退還之所得稅	6	947
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,763,859</u>	<u>( 1,725,379)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	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	\$ -	(\$ 1,000)
B01900	處分採用權益法之投資	-	196,787
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 41,167)	( 5,122)
B03700	存出保證金增加	( 550)	( 3,735)
B04500	購置無形資產	( 425)	( 191)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 42,142)	186,739
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 32,302)	( 26,163)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 32,302)	( 26,163)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,973	( 2,098)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,704,388	( 1,566,901)
E00100	年初現金及約當現金餘額	3,097,070	4,663,971
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 4,801,458	\$ 3,097,070

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

財務報告附註

民國 111 年及 110 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

本財務報告於 112 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「IFRSs」)

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

截至本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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，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。

#### (五) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該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，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係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。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於財務報告。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。



## (九) 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。

應收帳款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) 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。

## (十一) 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。

## (十二) 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資產負債表。

## (十三) 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。

#### (十四) 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. 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。

#### (十五) 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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資關聯企業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，僅於其很有可能具有足夠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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行活期存款	<u>\$ 4,801,458</u>	<u>\$ 3,097,070</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.535%	0.01%~0.155%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
受限制定期存款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制定期存款	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 27,000</u>

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於現在或未來所發生各項債務之擔保。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，受限制定期存款年利率分別為 0.15% 及 0.0001%。質抵押資訊請參閱附註二八。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 177,366	\$ 136,646
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 177,366</u>	<u>\$ 136,646</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款－第三方支付交易 (未撥款)	\$ 930,720	\$ 615,812
其他應收款－點數款	<u>242,649</u>	<u>285,210</u>
	<u>\$ 1,173,369</u>	<u>\$ 901,022</u>

## (一) 應收帳款

本公司應收帳款主係提供點數代發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：

### 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)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 165,627</u>	<u>\$ 11,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,366</u>

### 110 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	\$ 131,458	\$ 5,188	\$ -	\$ -	\$ 136,646
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 131,458</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,646</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。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司評估其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

#### 九、其他金融資產

<u>流 動</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
信託專戶存款	<u>\$ 3,294,444</u>	<u>\$ 3,145,067</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 111 年及 110 年 12 月 31 日，信託專戶存款年利率分別為 0.385% 及 0.01%。質抵押資訊請參閱附註二八。

#### 十、採用權益法之投資

##### (一) 具重大性之關聯企業

<u>公 司 名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
			<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
一卡通票證股份有限公司	電子票證及支付服務	台 灣	-	-

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

一卡通票證股份有限公司

	110年1月1日 至11月2日
營業收入	<u>\$ 431,491</u>
本年度淨損	(\$ 167,206)
其他綜合損益	<u>-</u>
本年度綜合損益總額	<u>(\$ 167,206)</u>

一卡通票證股份有限公司於 110 年 7 月減資彌補虧損，減資比例為 28.69%，本公司對其持股比例不變。

本公司於 110 年 8 月 18 日與聯邦商業銀行股份有限公司(買家)簽訂股份出售合約。根據合約內容，本公司出售一卡通票證股份有限公司所有股權予買家，交易金額為新台幣 193,874 仟元，交割日為 110 年 11 月 2 日。據此，本公司於 110 年度認列處分投資利益 50,106 仟元。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

本公司於 109 年 12 月 31 日與統一超商股份有限公司(買家)簽訂股份出售合約。根據合約內容，本公司出售專聯科技股份有限公司所有股權予買家，交易金額為新台幣 2,913 仟元，交割日為 110 年 1 月 8 日。據此，本公司於 110 年度認列處分投資利益 2,913 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自 用	\$188,030	\$177,536
營業租賃出租	<u>6,497</u>	<u>7,338</u>
	<u>\$194,527</u>	<u>\$184,874</u>

(一) 自 用

成 本	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	待 驗 設 備	合 計
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
轉列營業租賃出租處分	-	-	-	( 4,921)	( 4,921)
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>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	合計
<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>
<u>成本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 3,383	\$ 29,964	\$ 63,737	\$ 134,563	\$ 231,647
增添	-	5,323	-	-	5,323
來自營業租賃出租	5,826	-	-	-	5,826
轉列營業租賃出租	-	-	-	( 7,142)	( 7,142)
110年12月31日餘額	<u>\$ 9,209</u>	<u>\$ 35,287</u>	<u>\$ 63,737</u>	<u>\$ 127,421</u>	<u>\$ 235,654</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ 1,755	\$ 12,863	\$ 17,960	\$ -	\$ 32,578
折舊費用	1,128	7,562	12,747	-	21,437
來自營業租賃出租	4,103	-	-	-	4,103
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,986</u>	<u>\$ 20,425</u>	<u>\$ 30,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,118</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 17,101</u>	<u>\$ 45,777</u>	<u>\$ 134,563</u>	<u>\$ 199,069</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 14,862</u>	<u>\$ 33,030</u>	<u>\$ 127,421</u>	<u>\$ 177,536</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	
	111年度	110年度
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 9,111	\$ 7,795
來自自用之待驗設備	4,921	7,142
轉列自用之機器設備	( 5,206)	( 5,826)
年底餘額	<u>\$ 8,826</u>	<u>\$ 9,111</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 1,773	\$ 2,392
折舊費用	3,820	3,484
轉列自用之機器設備	( 3,264)	( 4,103)
年底餘額	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 1,773</u>
年底淨額	<u>\$ 6,497</u>	<u>\$ 7,338</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 61,278	\$ 91,986
運輸設備	<u>-</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 61,278</u>	<u>\$ 92,102</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 21,061</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 33,382	\$ 26,425
運輸設備	<u>116</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 33,498</u>	<u>\$ 26,704</u>

### (二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 34,536</u>	<u>\$ 32,303</u>
非流動	<u>\$ 29,085</u>	<u>\$ 63,620</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	0.72%~1.28%	0.72%~1.28%
運輸設備	-	1.03%

### (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

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 1,654</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 626</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 36,142)</u>	<u>(\$ 29,610)</u>

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房屋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
	111年度	110年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 955	\$ 764
單獨取得	425	191
處 分	( 11)	-
年底餘額	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 955</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 616	\$ 319
攤銷費用	188	297
處 分	( 11)	-
年底餘額	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 616</u>
年底淨額	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 339</u>

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

依功能別彙總攤銷費用：

	111年度	110年度
管理費用	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 297</u>

十四、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付設計費（附註二七）	\$ 1,967	\$ 1,967
預付權利金（附註二七）	-	4,830
預付印刷費	1,093	2,491
其 他（附註二七）	<u>2,161</u>	<u>2,493</u>
	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 11,781</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 11,239	\$ 10,689
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,240</u>	<u>\$ 10,689</u>

十五、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 23,335	\$ 21,100
應付營業稅	69,496	28,179
應付勞務費	18,330	13,454
應付推廣費	13,529	5,432
應付設備款	276	299
其 他	<u>9,322</u>	<u>11,376</u>
	<u>\$ 134,288</u>	<u>\$ 79,840</u>
其他負債		
點 數 款	\$ 2,449,654	\$ 2,072,779
應付代收款－第三方支付 交易（已結算）（附註二 七）	1,765,751	1,211,614
應付代收款－第三方支付 交易（未結算）	1,299,660	776,479
預收款項	10,859	3,972
代 收 款	<u>6,731</u>	<u>5,735</u>
	<u>\$ 5,532,655</u>	<u>\$ 4,070,579</u>
<u>非 流 動</u>		
現金交割股份基礎給付（附註二 三）	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ -</u>

十六、負債準備－非流動

	<u>使用權資產</u>	<u>復原成本</u>
	111年度	110年度
年初餘額	\$ 5,468	\$ 5,398
增 添	2,674	-
利息費用	89	70
年底餘額	<u>\$ 8,231</u>	<u>\$ 5,468</u>

使用權資產於資產返還時，須回復至租賃開始時原始狀態之法定或推定義務，於租賃開始日估列維修成本負債準備，並依年限攤提。

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

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>54,706</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 547,065</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>54,706</u>	<u>54,706</u>
已發行股本	<u>\$ 547,065</u>	<u>\$ 547,065</u>

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。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110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	\$ 4,574,288	\$ 4,574,288
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>19,123</u>	<u>11,285</u>
	<u>\$ 4,593,411</u>	<u>\$ 4,585,573</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。

(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 日及 110 年 5 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈虧撥補案，因本公司 110 及 109 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 3 月 28 日董事會擬議 111 年度盈虧撥補案如下：

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

有關 111 年度之盈虧撥補案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

十九、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
手續費收入－第三方支付	\$ 2,952,057	\$ 1,648,000
金融推廣合作	468,157	313,880
其 他	<u>199,539</u>	<u>126,516</u>
	<u>\$ 3,619,753</u>	<u>\$ 2,088,396</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

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 177,366</u>	<u>\$ 136,646</u>	<u>\$ 45,232</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 26,345</u>	<u>\$ 13,188</u>	<u>\$ 22,378</u>
合約負債－流動	<u>\$ 106,579</u>	<u>\$ 25,947</u>	<u>\$ 11,864</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 111 及 110 年度認列為收入之金額分別為 15,218 仟元及 1,135 仟元。

## 二十、淨利

### (一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	<u>\$ 11,829</u>	<u>\$ 4,741</u>

### (二) 其他收入

	111年度	110年度
翻譯收入（附註二七）	\$ -	\$ 760
租金收入	487	320
其他（附註二七）	195	175
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 1,255</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分關聯企業利益	\$ -	\$ 53,019
淨外幣兌換利益（損失）	13,120	( 5,386)
其他	( 1,041)	( 1,822)
	<u>\$ 12,079</u>	<u>\$ 45,811</u>

### 淨外幣兌換（損）益：

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 13,867	\$ 22,475
外幣兌換損失總額	( 747)	( 27,861)
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 13,120</u>	<u>(\$ 5,386)</u>

(四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息	\$ 943	\$ 1,167
其他利息	<u>89</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 1,237</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 64,989</u>	<u>\$ 51,625</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 297</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 199,494	\$ 145,786
退職後福利	7,488	6,224
股份基礎給付(附註二三)		
權益交割	7,838	6,461
現金交割	1,438	-
其他員工福利	<u>20,972</u>	<u>14,972</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 237,230</u>	<u>\$ 173,443</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 237,230</u>	<u>\$ 173,443</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利益分別以不低於 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 及 110 年度因尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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（利益）之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>94,753</u>	( <u>28,827</u> )
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 94,753</u>	( <u>\$ 28,827</u> )

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 534,699</u>	<u>\$ 117,884</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（20%）	\$ 106,940	\$ 23,577
稅上不可減除之費損	1,308	20,406
依稅法規定認列之投資損失	-	( 31,167)
未認列之可減除暫時性差異	( 1,348)	( 9,873)
未認列之虧損扣抵本期使用	( <u>12,147</u> )	( <u>31,770</u> )
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 94,753</u>	( <u>\$ 28,827</u> )

### (二) 本期所得稅資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,653</u>

(三) 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：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<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	<u>174,555</u>	<u>( 95,615)</u>	<u>78,940</u>
	<u>\$ 189,883</u>	<u>(\$ 94,904)</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	<u>\$ 151</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>\$ -</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 2,688	(\$ 2,688)	\$ -
未實現行銷推廣費	-	14,817	14,817
除役成本折舊費用	318	193	511
現金交割股份基礎給付	1,016	( 1,016)	-
虧損扣抵	<u>156,883</u>	<u>17,672</u>	<u>174,555</u>
	<u>\$ 160,905</u>	<u>\$ 28,978</u>	<u>\$ 189,883</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 151</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
預估行銷推廣費	<u>\$ 23,010</u>	<u>\$ 29,749</u>
虧損扣抵		
117 年度到期	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,738</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 134,018	118
172,322	119
88,358	120
<u>\$ 394,698</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度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

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 8.04</u>	<u>\$ 2.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.04</u>	<u>\$ 2.68</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

	111年度	110年度
淨利	<u>\$ 439,946</u>	<u>\$ 146,711</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 439,946</u>	<u>\$ 146,711</u>

股數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>54,706</u>	<u>54,706</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 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：

員工認股權給與日	給與單位數	認購價格(日幣元)
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 Z Holdings 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。

員工認股權之相關資訊如下：

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

員工認股權	110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	-	¥ -	226,775	¥ 298	104,575	¥ 298
本年度給與	373,650	481	-	-	-	-
本年度喪失	( 25,850)	481	( 35,250)	298	( 8,225)	298
本年度行使	-	-	-	-	-	-
年底流通在外	<u>347,800</u>	481	<u>191,525</u>	298	<u>96,350</u>	298
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年12月31日	110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）	7.25年	8.75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。

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 7,838 仟元及 6,461 仟元。

## （二）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 111 年度依現金交割股份基礎認列之酬勞成本為 1,438 仟元。截至 111 年 12 月 31 日止，本公司認列相關負債金額為 1,438 仟元於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 111 及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日尚未支付款項分別為 276 仟元及 299 仟元，帳列其他應付款。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 111 年度

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

### 110 年度

租賃負債	年初餘額	現金流量	非現金之變動			年底餘額
			新增租賃	利息費用	其他	
	\$ 101,025	(\$ 26,163)	\$ 21,061	\$ 1,167	(\$ 1,167)	\$ 95,923

## 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、資本公積及累積虧損）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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 10,506,179	\$ 8,328,273
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	5,690,069	4,186,165

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及應付營業稅）、其他應付款－關係人及其他流動負債（不包含預收款項及代收款）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，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 354	(\$ 352)	\$ 742	\$ 591

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上升，主係持有之美元及日圓淨資產減少或淨負債增加所致。

## (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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 27,000	\$ 27,000
—金融負債	71,852	101,391
具現金流量利率風險		
—金融資產	8,095,902	6,242,137

### 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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 80,959 仟元及 62,421 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。

### 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>

### 110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	\$ 2,109,086	\$ 4,300	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,342</u>	<u>4,684</u>	<u>26,220</u>	<u>64,324</u>
	<u>\$ 2,111,428</u>	<u>\$ 8,984</u>	<u>\$ 26,220</u>	<u>\$ 64,324</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.。

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
LINE Corporation	母 公 司
LINE Pay Corporation（註 1）	兄弟公司
IPX Corporation（註 2）	兄弟公司
LINE UP Corporation（註 3）	兄弟公司
LINE Plus Corporation	兄弟公司
NAVER Cloud Corporation	兄弟公司
台灣連線股份有限公司（簡稱“台灣連線”）	兄弟公司
勛斗雲聯網科技股份有限公司（簡稱“勛斗雲聯網”）	兄弟公司
巧克科技新媒體股份有限公司（簡稱“巧克科技新媒體”）	兄弟公司
台灣連友股份有限公司（簡稱“台灣連友”）	兄弟公司
一卡通票證股份有限公司（簡稱“一卡通”）（註 4）	關聯企業
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，並將並列比較 110 年度關係人交易之類別依上述新關係類別重新分類揭露。

註 2：LINE Friends Corporation 於 110 年 2 月更名為 IPX Corporation。

註 3：因組織架構調整，LINE UP Corporation 於 111 年 8 月併入 LINE Plus Corporation。

註 4：本公司於 110 年 11 月 2 日處分所持有之一卡通票證股份有限公司股份，故自該日起該公司不再為本公司之關係人。

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
營業收入	母 公 司		
	LINE Corporation	\$ 233,722	\$ 213,400
	兄弟公司	56,813	39,676
	本公司之股東	128,096	94,938
	關聯企業	-	39,965
	實質關係人	3,397	2,475
		<u>\$ 422,028</u>	<u>\$ 390,454</u>

本公司於 106 年 9 月 4 日與 LINE Corporation 簽訂 LINE 點數業務契約，本公司依約按點數使用比率收取服務收入。

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；另簽訂點數發放合約，向其收取點數發放服務收入。

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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
營業成本	兄 弟 公 司		
	LINE Pay Corporation	\$ 314,808	\$ 293,587
	其 他	3,294	112
	本公司之股東		
	台北富邦銀行	658,033	286,475
	其 他	104,278	50,799
	關聯企業	-	82
		<u>\$ 1,080,413</u>	<u>\$ 631,055</u>

本公司於 108 年度與 LINE Pay Corporation 簽訂管理服務合約。依據合約，LINE Pay Corporation 將提供軟體、系統及商標使用之相關服務，合約期間為 108 年 1 月 1 日至 112 年 9 月 21 日；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，加價 8% 予以計算，另再依本公司每月服務收入之 1% 予以計算。本公司依性質分別帳列營業成本及費用。

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	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	兄弟公司	\$ 1,826	\$ 2,852
	本公司之股東		
	台北富邦銀行	21,095	7,144
	其 他	3,424	3,192
		<u>\$ 26,345</u>	<u>\$ 13,188</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	\$ 518,768	\$ 246,389
	其 他	84,601	46,260
		<u>\$ 603,369</u>	<u>\$ 292,649</u>
其他應收款—點數 款	兄弟公司		
	台灣連線	\$ 275,275	\$ 454,300
	本公司之股東		
	台北富邦銀行	86,445	220,147
	其 他	29,869	30,495
		<u>\$ 391,589</u>	<u>\$ 704,942</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。111及110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	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	兄弟公司		
	LINE Pay Corporation	\$ 81,730	\$ 63,813
	台灣連線	15,802	5,584
		<u>\$ 97,532</u>	<u>\$ 69,397</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 405	\$ 422
	兄弟公司		
	LINE Pay Corporation	16,874	15,072
	LINE Plus Corporation	14,940	-

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
	其 他	\$ 143	\$ 3,551
	本公司之股東	16	-
		<u>\$ 32,378</u>	<u>\$ 19,045</u>
應付代收款—第三	母 公 司	\$ 73,839	\$ 58,724
方支付交易(已	兄 弟 公 司	161,214	143,139
結算)(帳列其			
他流動負債)			
		<u>\$ 235,053</u>	<u>\$ 201,863</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	111年12月31日	110年12月31日
母 公 司	\$ 394	\$ 242
兄 弟 公 司		
IPX Corporation	1,967	6,797
	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 7,039</u>

(七) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
行銷推廣費用	兄 弟 公 司	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 1,162</u>
管理服務費用	母 公 司 (1)	\$ 6,186	\$ 6,532
	兄 弟 公 司		
	LINE Pay	66,562	52,965
	Corporation (三)		
	其 他	1,189	758
	關聯企業	-	1,259
		<u>\$ 73,937</u>	<u>\$ 61,514</u>
租金費用	關聯企業	\$ -	\$ 841
其他管理費用	母 公 司	\$ 1,447	\$ 817
	兄 弟 公 司	-	254
	本公司之股東	16	-
	關聯企業	-	778
		<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,849</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
研究發展費用	兄弟公司		
	LINE UP Corporation (2)	\$ 33,012	\$ 53,736
	LINE Plus Corporation (2)	25,325	-
		<u>\$ 58,337</u>	<u>\$ 53,736</u>
其他收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 920</u>

1. 本公司於 106 年度與 LINE Corporation 簽訂管理服務合約。依據合約，LINE Corporation 將提供軟體使用之相關服務，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固定服務費。
2. 本公司於 110 年 1 月 1 日與 LINE UP Corporation 簽訂服務合約。依據合約，LINE UP Corporation 將提供軟體開發之相關服務；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。
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 111 及 110 年度支付予 LINE Corporation 27,167 仟元及 16,488 仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 22,054	\$ 17,900
退職後福利	556	531
股份基礎給付	1,018	940
	<u>\$ 23,628</u>	<u>\$ 19,371</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>111年12月31日</u>	<u>110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	7,000	27,000
其他金融資產—流動		
信託專戶存款	<u>1,738,840</u>	<u>977,557</u>
	<u>\$ 1,765,840</u>	<u>\$ 1,004,557</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：

### 111年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<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>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	

### 110年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	4,454		27.673 (美元：新台幣)		\$	123,266	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,183		27.673 (美元：新台幣)			88,084	
日圓		245,945		0.240 (日圓：新台幣)			59,146	

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.805 (美元：新台幣)	\$ 12,522	28.009 (美元：新台幣)	(\$ 2,336)
日圓	0.228 (日圓：新台幣)	598	0.255 (日圓：新台幣)	(3,050)
		<u>\$ 13,120</u>		<u>(\$ 5,386)</u>

### 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）。(無)
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。(無)
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。(無)
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。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
9. 從事衍生工具交易。(無)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(無)

#### (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。

### 三一、部門資訊

#### (一) 部門別財務資訊

本公司依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效分配資源之管理報告釐定營運部門。本公司僅有單一營運部門從事第三方支付相關業務。

#### (二) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註十九。

#### (三) 地區別資訊

本公司主要營運地區為台灣。

#### (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	111年度	110年度
	_____	_____
LINE Corporation	(註)	\$ 213,400

註：收入金額未達本公司該年度收入總額之 10%。

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111年度

附表一

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	LINE Corporation	母公司	手續費收入	(\$ 233,722)	( 6%)	註	註	註	\$ -	-	
	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	658,033	28%	註	註	註	-	-	
	聯邦商業銀行股份有限公司	本公司之股東	手續費成本	104,278	4%	註	註	註	-	-	
	LINE Pay Corporation	兄弟公司	系統管理服務成本	314,808	13%	按月結算	依合約約定	-	( 81,730)	( 81%)	

註：第三方支付交易之性質並無授信期間及單價之適用。

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 111 年 12 月 31 日

附表二

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	-	\$ -	-	\$ 605,213	\$ -
			\$ 605,213					
	聯邦商業銀行股份有限公司	本公司之股東	應收帳款	-	-	-	21,095	-
			21,095					
	台灣連線股份有限公司	兄弟公司	其他應收款	-	-	-	114,470	-
			114,470					
應收帳款	兄弟公司	3,424	-	-	-	3,424	-	
		275,275						
應收帳款	兄弟公司	1,826	-	-	-	1,826	-	

註：係於 112 年 2 月全數收回。

## §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
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		明細表三
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		明細表四
其他應付款明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表五
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		明細表六
營業費用明細表		明細表七
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		明細表八

連加網路商業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 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				\$ 4,716,334
	外幣存款		美元 2,772 仟元 (匯率 30.708)		<u>85,124</u>
					<u>\$ 4,801,458</u>

連加網路商業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 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	\$ 77,428
	B 公司	36,352
	C 公司	22,538
	其他 (註)	<u>41,048</u>
		177,366
減：備抵損失		<u>-</u>
		<u>\$ 177,366</u>
關 係 人		
	台北富邦商業銀行股份有限公司	\$ 21,095
	其他 (註)	<u>5,250</u>
		<u>\$ 26,345</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

使用權資產變動明細表

民國 111 年度

明細表三

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	\$160,025	\$ 2,674	\$ -	\$162,699
運輸設備	<u>827</u>	<u>-</u>	<u>(827)</u>	<u>-</u>
	<u>160,852</u>	<u>\$ 2,674</u>	<u>(\$ 827)</u>	<u>162,699</u>
使用權資產累計折舊				
建築物	68,039	\$ 33,382	\$ -	101,421
運輸設備	<u>711</u>	<u>116</u>	<u>(827)</u>	<u>-</u>
	<u>68,750</u>	<u>\$ 33,498</u>	<u>(\$ 827)</u>	<u>101,421</u>
使用權資產淨值	<u>\$ 92,102</u>			<u>\$ 61,278</u>

連加網路商業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	廠 商 名 稱	金 額
非關係人		其他(註)	<u>\$ 3,637</u>
關係人		LINE Pay Corporation	\$ 81,730
		台灣連線股份有限公司	<u>15,802</u>
			<u>\$ 97,532</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 111 年 12 月 31 日

明細表五

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%			\$	46,202		
		辦公室				3	年	0.72%				14,875		
		停車位				5	年	1.26%				<u>2,544</u>		
												<u>\$ 63,621</u>		
租賃負債—流動												\$	34,536	
租賃負債—非流動												<u>29,085</u>		
												<u>\$ 63,621</u>		

連加網路商業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
手續費成本		\$ 2,069,977	
系統管理服務成本		314,808	
其 他		<u>4,309</u>	
		<u>\$ 2,389,094</u>	

連加網路商業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表七

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	\$ 63,137	\$ 105,519	\$ 27,347
行銷推廣費	149,344	-	-
勞務費用	24,083	62,974	-
管理服務費用	-	73,937	-
折舊費用	1,070	63,164	755
研究發展費用	-	-	58,337
其他（註）	<u>14,825</u>	<u>70,441</u>	<u>4,585</u>
	<u>\$ 252,459</u>	<u>\$ 376,035</u>	<u>\$ 91,024</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 111 及 110 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業費用者</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$196,003	\$142,158
勞健保費用	12,767	10,089
退休金費用	7,488	6,224
董事酬金	-	-
其他員工福利費用	<u>20,972</u>	<u>14,972</u>
	<u>\$237,230</u>	<u>\$173,443</u>
折舊費用	<u>\$ 64,989</u>	<u>\$ 51,625</u>
攤銷費用	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 297</u>

附註：本年度及前一年度之平均員工人數分別為 111 人及 91 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 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 1121935 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

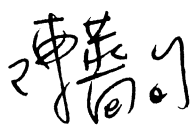

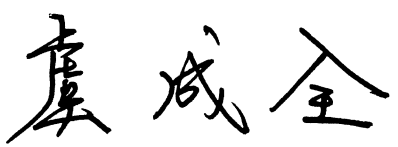

事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 24941093

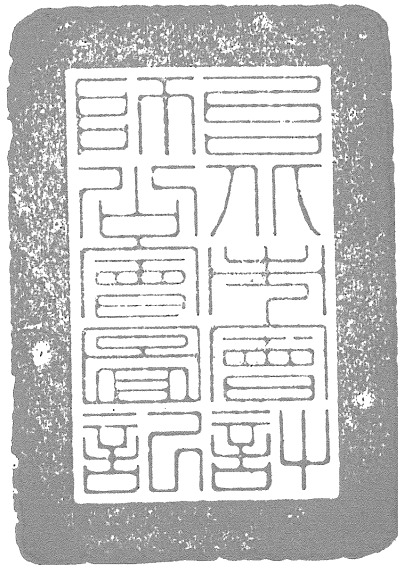
會員書字號：  
 (1) 北市會證字第 4022 號  
 (2) 北市會證字第 2645 號

印鑑證明書用途： 辦理 連加網路商業股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
 111 年度 (自民國 111 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 112 年 05 月 29 日