

連加網路商業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第2季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~46		六~二八
(七) 關係人交易	47~54		二九
(八) 質抵押之資產	54		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	54		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	55		三二
(十二) 其 他	55~56		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~62		三四
2. 轉投資事業相關資訊	57、63		三四
3. 大陸投資資訊	57		三四
(十四) 部門資訊	57		三五

會計師核閱報告

連加網路商業股份有限公司 公鑒：

前 言

連加網路商業股份有限公司及其子公司（合併公司）民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達連加網路商業股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 蕃 甸

陳蕃甸



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 1 1 3 年 8 月 6 日

民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日 (重編後)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 4,220,508	32	\$ 3,390,540	27	\$ 4,619,280	43			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三十)	250,000	2	250,000	2	256,000	2			
1170	應收帳款 (附註九及二十)	134,809	1	234,511	2	181,302	2			
1180	應收帳款—關係人 (附註二十及二九)	35,439	-	20,259	-	48,661	1			
1200	其他應收款 (附註九)	2,701,901	20	2,512,299	20	784,120	7			
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)	464,175	4	647,047	5	698,036	6			
1220	本期所得稅資產	1,178	-	10,524	-	3,747	-			
1410	預付款項 (附註十五及二九)	12,500	-	14,180	-	13,749	-			
1476	其他金融資產—流動 (附註十及三十)	4,953,049	37	5,041,759	40	3,931,012	36			
1479	其他流動資產	9,872	-	8,719	-	7,033	-			
11XX	流動資產總計	<u>12,783,431</u>	<u>96</u>	<u>12,129,838</u>	<u>96</u>	<u>10,542,940</u>	<u>97</u>			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	210	-	214	-	214	-			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三十)	38,651	-	27,000	-	21,000	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二九)	160,648	1	178,753	1	196,624	2			
1755	使用權資產 (附註十三)	174,782	1	214,370	2	44,723	1			
1780	無形資產 (附註十四)	53,483	1	60,727	1	1,227	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	97,539	1	38,968	-	26,277	-			
1900	其他非流動資產 (附註十五及二九)	31,477	-	31,524	-	21,143	-			
15XX	非流動資產總計	<u>556,790</u>	<u>4</u>	<u>551,556</u>	<u>4</u>	<u>311,208</u>	<u>3</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 13,340,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,681,394</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,854,148</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債 (附註二十)	\$ 413,296	3	\$ 210,829	2	\$ 205,348	2			
2170	應付帳款	2,867	-	3,390	-	3,395	-			
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	29,735	-	47,152	-	121,297	1			
2200	其他應付款 (附註十六及二四)	219,667	2	258,463	2	174,460	2			
2220	其他應付款—關係人 (附註二九)	7,152	-	21,577	-	23,242	-			
2230	本期所得稅負債	136,499	1	55,737	1	-	-			
2250	負債準備—流動 (附註十七)	18,455	-	18,002	-	4,604	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十三及二九)	46,543	1	69,555	1	34,735	-			
2399	其他流動負債 (附註十六及二九)	6,112,366	46	6,098,630	48	4,651,890	43			
21XX	流動負債總計	<u>6,986,580</u>	<u>53</u>	<u>6,783,335</u>	<u>54</u>	<u>5,218,971</u>	<u>48</u>			
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	10,995	-	10,628	-	16,588	-			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	25,340	-	2,645	-	1,433	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十三及二九)	126,197	1	140,006	1	11,667	-			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	384,774	3	343,247	3	281,687	3			
2670	其他非流動負債 (附註十六及二四)	19,219	-	13,740	-	12,358	-			
25XX	非流動負債總計	<u>566,525</u>	<u>4</u>	<u>510,266</u>	<u>4</u>	<u>323,733</u>	<u>3</u>			
2XXX	負債總計	<u>7,553,105</u>	<u>57</u>	<u>7,293,601</u>	<u>58</u>	<u>5,542,704</u>	<u>51</u>			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
	股 本									
3110	普通 股	600,000	4	600,000	4	560,382	5			
3200	資本公積	4,338,964	33	4,305,972	34	4,480,128	42			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	48,161	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	800,516	6	481,608	4	232,679	2			
3300	保留盈餘總計	848,677	6	481,608	4	232,679	2			
3400	其他權益	(525)	-	213	-	-	-			
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,787,116</u>	<u>43</u>	<u>5,387,793</u>	<u>42</u>	<u>5,273,189</u>	<u>49</u>			
35XX	共同控制下前手權益	-	-	-	-	38,255	-			
3XXX	權益總計	<u>5,787,116</u>	<u>43</u>	<u>5,387,793</u>	<u>42</u>	<u>5,311,444</u>	<u>49</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 13,340,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,681,394</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,854,148</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁雄注

經理人：丁雄注

會計主管：洪宇萱

連加網路商業服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日 (重編後)		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二九)	\$ 1,475,673	100	\$ 1,194,931	100	\$ 2,935,307	100	\$ 2,348,421	100
5000	營業成本 (附註二一及二九)	(1,031,688)	(70)	(833,234)	(70)	(2,019,749)	(69)	(1,602,966)	(68)
5900	營業毛利	443,985	30	361,697	30	915,558	31	745,455	32
	營業費用 (附註二一及二九)								
6100	推銷費用	(86,241)	(6)	(82,958)	(7)	(165,130)	(5)	(158,279)	(7)
6200	管理費用	(132,480)	(9)	(114,294)	(10)	(254,824)	(9)	(235,235)	(10)
6300	研究發展費用	(26,963)	(2)	(37,092)	(3)	(55,425)	(2)	(66,520)	(3)
6450	預期信用減損損失 (附註九)	(125)	-	(3,153)	-	(165)	-	(3,522)	-
6000	營業費用合計	(245,809)	(17)	(237,497)	(20)	(475,544)	(16)	(463,556)	(20)
6900	營業淨利	198,176	13	124,200	10	440,014	15	281,899	12
	營業外收入及支出 (附註二一及二九)								
7100	利息收入	20,420	1	12,638	1	37,018	1	21,381	1
7010	其他收入	12,425	1	152	-	12,609	-	301	-
7020	其他利益及損失	10,688	1	6,725	1	17,265	1	11,020	-
7050	財務成本	(2,039)	-	(173)	-	(4,198)	-	(406)	-
7000	營業外收入及支出合計	41,494	3	19,342	2	62,694	2	32,296	1
7900	稅前淨利	239,670	16	143,542	12	502,708	17	314,195	13
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(80,463)	(5)	(29,558)	(2)	(135,639)	(5)	(70,135)	(3)
8200	本期淨利	159,207	11	113,984	10	367,069	12	244,060	10
	其他綜合損益 (附註十九及二二)								
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	(917)	-	336	-	(922)	-	(317)	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	183	-	-	-	184	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	(734)	-	336	-	(738)	-	(317)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 158,473	11	\$ 114,320	10	\$ 366,331	12	\$ 243,743	10
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 159,207	11	\$ 105,160	9	\$ 367,069	12	\$ 232,679	10
8615	共同控制下前手權益	-	-	8,824	1	-	-	11,381	-
8600		\$ 159,207	11	\$ 113,984	10	\$ 367,069	12	\$ 244,060	10
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 158,473	11	\$ 105,160	9	\$ 366,331	12	\$ 232,679	10
8715	共同控制下前手權益	-	-	9,160	1	-	-	11,064	-
8700		\$ 158,473	11	\$ 114,320	10	\$ 366,331	12	\$ 243,743	10
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	\$ 2.65		\$ 1.77		\$ 6.12		\$ 3.94	
9810	稀 釋	\$ 2.55		\$ 1.76		\$ 5.88		\$ 3.93	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁雄壯



經理人：丁雄壯



會計主管：洪宇萱



連加網路商業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬本公司業主之權益	保 留 盈 餘				其 他 權 益		共 同 控 制 下 前 手 權 益	權 益 總 計
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 547,065	\$ 4,593,411	\$ -	(\$ 256,427)	\$ -	\$ 4,884,049	\$ 17,150	\$ 4,901,199
	其他資本公積變動								
C11	資本公積彌補虧損(附註十九)	-	(256,427)	-	256,427	-	-	-	-
N1	發行員工認股權(附註十九及二四)	-	7,305	-	-	-	7,305	10,182	17,487
C17	其 他	-	-	-	-	-	-	(141)	(141)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	232,679	-	232,679	11,381	244,060
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益(附註十九)	-	-	-	-	-	-	(317)	(317)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	232,679	-	232,679	11,064	243,743
N1	員工認股計畫下發行普通股(附註十九及二四)	13,317	135,839	-	-	-	149,156	-	149,156
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	\$ 560,382	\$ 4,480,128	\$ -	\$ 232,679	\$ -	\$ 5,273,189	\$ 38,255	\$ 5,311,444
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 600,000	\$ 4,305,972	\$ -	\$ 481,608	\$ 213	\$ 5,387,793	\$ -	\$ 5,387,793
	112 年度盈餘指撥及分配(附註十九):								
B1	法定盈餘公積	-	-	48,161	(48,161)	-	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	367,069	-	367,069	-	367,069
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益(附註十九)	-	-	-	-	(738)	(738)	-	(738)
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	367,069	(738)	366,331	-	366,331
N1	發行員工認股權(附註十九及二四)	-	32,992	-	-	-	32,992	-	32,992
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$ 600,000	\$ 4,338,964	\$ 48,161	\$ 800,516	(\$ 525)	\$ 5,787,116	\$ -	\$ 5,787,116

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 502,708	\$ 314,195
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	58,796	40,634
A20200	攤銷費用	7,280	195
A20300	預期信用減損損失	165	3,522
A20900	財務成本	4,198	406
A21200	利息收入	(37,018)	(21,381)
A21900	員工認股權酬勞成本	32,992	17,487
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(246)	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	26	-
A22800	處分無形資產損失	-	87
A29900	租賃修改利益	-	(4,633)
A24100	外幣兌換淨利益	(6,551)	(4,432)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	99,702	(3,936)
A31160	應收帳款－關係人	(15,395)	2,752
A31180	其他應收款	(188,761)	385,752
A31190	其他應收款－關係人	181,888	340,301
A31230	預付款項	1,544	(432)
A31240	其他流動資產	(1,153)	(7,033)
A31250	其他金融資產	88,710	(636,568)
A31990	其他非流動資產	438	(1,251)
A32125	合約負債	202,467	98,769
A32150	應付帳款	(523)	(242)
A32160	應付帳款－關係人	(17,359)	21,150
A32180	其他應付款	(37,167)	(51,327)
A32190	其他應付款－關係人	(14,393)	(13,503)
A32200	負債準備	758	5,261
A32230	其他流動負債	13,857	(883,119)
A32240	淨確定福利負債	47,822	40,573
A32990	其他非流動負債	5,633	8,851

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日 (重編後)
A33000	營運產生之現金流入(出)	\$ 930,418	(\$ 347,922)
A33100	收取之利息	35,872	21,358
A33300	支付之利息	(3,966)	(356)
A33500	(支付)退還之所得稅	(81,432)	22,030
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>880,892</u>	<u>(304,890)</u>
	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	(11,651)	(250,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,162)	(13,889)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,141	25
B03700	存出保證金增加	(726)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,686
B04500	購置無形資產	(44)	(815)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(16,442)</u>	<u>(262,993)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(33,884)	(23,052)
C04800	員工執行認股權	-	149,156
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(33,884)</u>	<u>126,104</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(598)</u>	<u>(1,457)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	829,968	(443,236)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,390,540</u>	<u>5,062,516</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,220,508</u>	<u>\$ 4,619,280</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 月以韓圓 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。

本合併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

本合併財務報告於 113 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 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</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。

3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 共同控制下之企業合併

合併公司採用帳面價值法處理共同控制下之企業合併，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

5. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併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。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後，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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 4,219,508	\$ 3,390,540	\$ 4,619,280
約當現金（原始到期日在三個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,000	-	-
	<u>\$ 4,220,508</u>	<u>\$ 3,390,540</u>	<u>\$ 4,619,280</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
銀行存款	0.01%~5.42%	0.01%~5.12%	0.01%~5.12%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
非衍生金融資產			
— 國外未上市(櫃)			
股票	\$ <u>210</u>	\$ <u>214</u>	\$ <u>214</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過三個月之			
定期存款(一)	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
受限制定期存款(二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 256,000</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制定期存款(二)	\$ <u>38,651</u>	\$ <u>27,000</u>	\$ <u>21,000</u>

- (一) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款年利率分別為 1.43%、1.35%及 1.35%。
- (二) 合併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 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，受限制定期存款年利率分別為 0.16%、0.15%及 0.15%。質抵押資訊請參閱附註三十。
- (三) 合併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。合併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 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併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%。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 134,809	\$ 234,511	\$ 181,302
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 134,809</u>	<u>\$ 234,511</u>	<u>\$ 181,302</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－第三方支付交 易（未撥款）	\$ 2,533,716	\$ 2,304,671	\$ 639,451
其他應收款－點數款	165,944	190,551	145,095
應收退稅款	-	16,375	-
應收利息	1,492	350	23
其 他	749	352	212
減：備抵損失	-	-	(661)
	<u>\$ 2,701,901</u>	<u>\$ 2,512,299</u>	<u>\$ 784,120</u>

(一) 應收帳款

合併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。

合併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。因合併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，合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113年6月30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	\$ 132,575	\$ 2,234	\$ -	\$ -	\$ 134,809
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 132,575</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,809</u>

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	\$ 221,908	\$ 12,603	\$ -	\$ -	\$ 234,511
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 221,908</u>	<u>\$ 12,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,511</u>

112年6月30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	\$ 140,186	\$ 21,911	\$ 19,205	\$ -	\$ 181,302
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 140,186</u>	<u>\$ 21,911</u>	<u>\$ 19,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,302</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合併公司帳戶之款項，以及銀行或簽約商店委請合併公司發放點數之款項，其他應收款通常於1至30天內收款。

合併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。因合併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，合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

113年6月30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%	-	0%	
總帳面金額	\$ 2,699,165	\$ 2,421	\$ -	\$ 315	\$ 2,701,901
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,699,165</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 2,701,901</u>

112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%	-	0%	
總帳面金額	\$ 2,493,277	\$ 18,809	\$ -	\$ 213	\$ 2,512,299
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,493,277</u>	<u>\$ 18,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,512,299</u>

112年6月30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%~6%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 777,522	\$ 6,431	\$ 362	\$ 466	\$ 784,781
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>44</u>)	(<u>151</u>)	-	(<u>466</u>)	(<u>661</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 777,478</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 784,120</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	165	3,522
減：本期實際沖銷	(<u>165</u>)	(<u>2,861</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 661</u>

十、其他金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流動			
信託專戶存款	\$ 4,953,049	\$ 5,041,759	\$ 3,931,012

合併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。消費者透過合併公司與合併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，信託管理銀行再依合併公司之交易指示匯付代收款項與簽約商店。

截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，信託專戶存款年利率分別為 0.64%、0.51%及 0.51%。質抵押資訊請參閱附註三十。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
本公司	LINE Pay Plus Corporation	系統平台開發與維護	100%	100%	100%	主要營業風險為匯率風險

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企業合併，相關資訊請參閱附註二五。

十二、不動產、廠房及設備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
自用	\$ 151,063	\$ 169,248	\$ 189,459
營業租賃出租	9,585	9,505	7,165
	\$ 160,648	\$ 178,753	\$ 196,624

(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>					
113年1月1日餘額	\$ 25,204	\$ 57,369	\$ 100,212	\$ 109,351	\$ 292,136
增 添 (附註二九)	-	5,071	-	-	5,071
來自營業租賃出租	2,177	-	-	-	2,177
轉列營業租賃出租	-	-	-	(3,698)	(3,698)
轉列營業費用	-	-	-	(26)	(26)
處 分	-	-	-	(895)	(895)
淨兌換差額	-	(224)	(126)	-	(350)
113年6月30日餘額	<u>\$ 27,381</u>	<u>\$ 62,216</u>	<u>\$ 100,086</u>	<u>\$ 104,732</u>	<u>\$ 294,415</u>
<u>累計折舊</u>					
113年1月1日餘額	\$ 19,755	\$ 36,148	\$ 66,985	\$ -	\$ 122,888
折舊費用	2,191	7,596	10,015	-	19,802
來自營業租賃出租	786	-	-	-	786
淨兌換差額	-	(98)	(26)	-	(124)
113年6月30日餘額	<u>\$ 22,732</u>	<u>\$ 43,646</u>	<u>\$ 76,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,352</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 18,570</u>	<u>\$ 23,112</u>	<u>\$ 104,732</u>	<u>\$ 151,063</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 21,221</u>	<u>\$ 33,227</u>	<u>\$ 109,351</u>	<u>\$ 169,248</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 14,415	\$ 56,904	\$ 100,251	\$ 122,500	\$ 294,070
增 添 (附註二九)	-	6,450	7,658	-	14,108
來自營業租賃出租	4,575	-	-	-	4,575
轉列營業租賃出租	-	-	-	(4,430)	(4,430)
處 分	-	(6,275)	(7,567)	-	(13,842)
淨兌換差額	-	(292)	(165)	-	(457)
112年6月30日餘額	<u>\$ 18,990</u>	<u>\$ 56,787</u>	<u>\$ 100,177</u>	<u>\$ 118,070</u>	<u>\$ 294,024</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ 12,322	\$ 31,040	\$ 54,723	\$ -	\$ 98,085
折舊費用	1,003	7,088	9,997	-	18,088
來自營業租賃出租	2,532	-	-	-	2,532
處 分	-	(6,250)	(7,567)	-	(13,817)
淨兌換差額	-	(132)	(191)	-	(323)
112年6月30日餘額	<u>\$ 15,857</u>	<u>\$ 31,746</u>	<u>\$ 56,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,565</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 25,041</u>	<u>\$ 43,215</u>	<u>\$ 118,070</u>	<u>\$ 189,459</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
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 10,957	\$ 8,826
來自自用之待驗設備	3,698	4,430
轉列自用之機器設備	(2,177)	(4,575)
期末餘額	<u>\$ 12,478</u>	<u>\$ 8,681</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 1,452	\$ 2,329
折舊費用	2,227	1,719
轉列自用之機器設備	(786)	(2,532)
期末餘額	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 1,516</u>
期初淨額	<u>\$ 9,505</u>	<u>\$ 6,497</u>
期末淨額	<u>\$ 9,585</u>	<u>\$ 7,165</u>

合併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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 174,782</u>	<u>\$ 214,370</u>	<u>\$ 44,723</u>
使用權資產之增添	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			112年1月1日 至6月30日
建築物	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 8,274</u>	<u>\$ 36,767</u>
			<u>\$ 20,827</u>

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 46,543</u>	<u>\$ 69,555</u>	<u>\$ 34,735</u>
非 流 動	<u>\$ 126,197</u>	<u>\$ 140,006</u>	<u>\$ 11,667</u>

租賃負債之折現率如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建 築 物	0.72%~4.46%	0.72%~4.46%	0.72%~1.28%

(三) 重要承租活動及條款

合併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，合併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，合併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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 4,820</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 337</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 40,643)</u>	<u>(\$ 28,565)</u>

合併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。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	著 作 權	合 計
成 本				
113年1月1日餘額	\$ 2,221	\$ 57,100	\$ 8,248	\$ 67,569
單獨取得	44	-	-	44
淨兌換差額	(10)	-	-	(10)
113年6月30日餘額	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 57,100</u>	<u>\$ 8,248</u>	<u>\$ 67,603</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	著 作 權	合 計
<u>累計攤銷</u>				
113年1月1日餘額	\$ 1,167	\$ 4,758	\$ 917	\$ 6,842
攤銷費用	196	5,710	1,374	7,280
淨兌換差額	(2)	-	-	(2)
113年6月30日餘額	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 10,468</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 14,120</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 46,632</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 53,483</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 52,342</u>	<u>\$ 7,331</u>	<u>\$ 60,727</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 1,987	\$ -	\$ -	\$ 1,987
單獨取得	815	-	-	815
處 分	(602)	-	-	(602)
淨兌換差額	(14)	-	-	(14)
112年6月30日餘額	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,186</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 1,292	\$ -	\$ -	\$ 1,292
攤銷費用	195	-	-	195
處 分	(515)	-	-	(515)
淨兌換差額	(13)	-	-	(13)
112年6月30日餘額	<u>\$ 959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 959</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,227</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
專利權	5年
著作權	3年

十五、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付保險費	\$ 5,145	\$ 9,120	\$ 3,774
預付網路安全交易平台 管理費	1,990	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預付軟體使用費(附註二九)	\$ 1,664	\$ 1,655	\$ 3,902
預付權利金(附註二九)	990	1,520	3,018
其他(附註二九)	<u>2,711</u>	<u>1,885</u>	<u>3,055</u>
	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 14,180</u>	<u>\$ 13,749</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金(附註二九)	\$ 31,008	\$ 30,617	\$ 19,887
其他	<u>469</u>	<u>907</u>	<u>1,256</u>
	<u>\$ 31,477</u>	<u>\$ 31,524</u>	<u>\$ 21,143</u>

十六、其他負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<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)	\$ 76,584	\$ 119,059	\$ 54,054
應付營業稅	74,244	63,316	73,347
應付勞務費	21,075	15,622	16,223
應付推廣費	19,401	18,106	13,693
現金交割股份基礎給付(附註二四)	10,367	15,416	-
應付設備款	647	785	495
其他	<u>17,349</u>	<u>26,159</u>	<u>16,648</u>
	<u>\$ 219,667</u>	<u>\$ 258,463</u>	<u>\$ 174,460</u>
其他負債			
點數款	\$ 2,215,788	\$ 2,402,160	\$ 2,428,072
應付代收款—第三方支付交易(已結算)(附註二九)	3,789,331	1,746,379	1,446,775
應付代收款—第三方支付交易(未結算)	69,764	1,919,441	746,207
預收款項	3,999	11,674	9,464
退款負債	13,261	11,581	9,558
代收款	<u>20,223</u>	<u>7,395</u>	<u>11,814</u>
	<u>\$ 6,112,366</u>	<u>\$ 6,098,630</u>	<u>\$ 4,651,890</u>
<u>非流動</u>			
現金交割股份基礎給付(附註二四)	<u>\$ 19,219</u>	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 12,358</u>

十七、負債準備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
復原義務(一)	\$ 8,368	\$ 8,322	\$ -
長期員工福利(二)	<u>10,087</u>	<u>9,680</u>	<u>4,604</u>
	<u>\$ 18,455</u>	<u>\$ 18,002</u>	<u>\$ 4,604</u>
<u>非 流 動</u>			
復原義務(一)	\$ 8,403	\$ 8,174	\$ 8,276
長期員工福利(二)	<u>2,592</u>	<u>2,454</u>	<u>8,312</u>
	<u>\$ 10,995</u>	<u>\$ 10,628</u>	<u>\$ 16,588</u>
	復 原 義 務	長 期 員 工 福 利	合 計
113年1月1日餘額	\$ 16,496	\$ 12,134	\$ 28,630
本期新增	-	758	758
租賃修改	188	-	188
利息費用	232	-	232
淨兌換差額	(<u>145</u>)	(<u>213</u>)	(<u>358</u>)
113年6月30日餘額	<u>\$ 16,771</u>	<u>\$ 12,679</u>	<u>\$ 29,450</u>
112年1月1日餘額	\$ 14,935	\$ 7,798	\$ 22,733
本期新增	-	5,261	5,261
租賃修改	(6,608)	-	(6,608)
利息費用	50	-	50
淨兌換差額	(<u>101</u>)	(<u>143</u>)	(<u>244</u>)
112年6月30日餘額	<u>\$ 8,276</u>	<u>\$ 12,916</u>	<u>\$ 21,192</u>

(一) 依租賃合約，合併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。合併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。

(二) 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

韓國子公司之員工，係屬韓國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。該子公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

113年及112年4月1日至6月30日與113年及112年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為20,978仟元、26,966仟元、42,958仟元及54,554仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>56,038</u>
已發行股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 560,382</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。

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。計算每股盈餘時，已將上述無償配股股數列入112年第二季加權平均流通在外之普通股股數。

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 4,244,545	\$ 4,244,545	\$ 4,453,700
員工認股權轉換溢價	2,317	2,317	2,317
員工認股權失效	689	689	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	50,085	26,329	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	41,328	32,092	23,422
	<u>\$ 4,338,964</u>	<u>\$ 4,305,972</u>	<u>\$ 4,480,128</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。

113年及112年1月1日至6月30日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
113年1月1日餘額	\$ 4,244,545	\$ 2,317	\$ 689	\$ 32,092	\$ 26,329	\$ 4,305,972
認列股份基礎給付	-	-	-	9,236	23,756	32,992
113年6月30日餘額	<u>\$ 4,244,545</u>	<u>\$ 2,317</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 41,328</u>	<u>\$ 50,085</u>	<u>\$ 4,338,964</u>
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)
認列股份基礎給付	-	-	-	7,305	-	7,305
員工執行認股權	135,839	2,317	-	(2,317)	-	135,839
員工認股權失效	-	-	689	(689)	-	-
112年6月30日餘額	<u>\$ 4,453,700</u>	<u>\$ 2,317</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 23,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,480,128</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，請參閱附註二一之(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 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：

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

本公司於 113 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 48,161</u>

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 213</u>	<u>\$ -</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(922)	-
國外營運機構之換算差額 之相關所得稅	<u>184</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	(738)	-
期末餘額	<u>(\$ 525)</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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	-	(317)
國外營運機構之換算差額 之相關所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 247)</u>

二十、收 入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
手續費收入－第三方 支付	\$ 1,221,906	\$ 927,235	\$ 2,439,404	\$ 1,791,836
金融推廣合作	182,668	139,053	382,578	301,269
系統管理服務收入	23,922	78,893	23,922	149,694
其 他	47,177	49,750	89,403	105,622
	<u>\$ 1,475,673</u>	<u>\$ 1,194,931</u>	<u>\$ 2,935,307</u>	<u>\$ 2,348,421</u>

(一) 客戶合約之說明

合併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

合併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

合併公司提供金融推廣之相關服務，於服務提供時認列收入。

3. 系統管理服務收入

合併公司提供第三方支付服務相關之平台開發與維護服務，於勞務滿足條件時予以認列。

(二) 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 134,809</u>	<u>\$ 234,511</u>	<u>\$ 181,302</u>	<u>\$ 177,366</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 35,439</u>	<u>\$ 20,259</u>	<u>\$ 48,661</u>	<u>\$ 51,936</u>
合約負債－流動	<u>\$ 413,296</u>	<u>\$ 210,829</u>	<u>\$ 205,348</u>	<u>\$ 106,579</u>

二一、淨 利

(一) 利息收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款利息	\$ 20,419	\$ 12,638	\$ 36,963	\$ 21,381
其 他	1	-	55	-
	<u>\$ 20,420</u>	<u>\$ 12,638</u>	<u>\$ 37,018</u>	<u>\$ 21,381</u>

(二) 其他收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 137	\$ 137	\$ 274	\$ 274
其他	12,288	15	12,335	27
	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 12,609</u>	<u>\$ 301</u>

(三) 其他利益及損失

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 10,501	\$ 6,807	\$ 17,021	\$ 6,674
租賃修改利益(附註二 九)	-	-	-	4,633
處分不動產、廠房及設 備利益	189	-	246	-
處分無形資產損失	-	-	-	(87)
其他	(2)	(82)	(2)	(200)
	<u>\$ 10,688</u>	<u>\$ 6,725</u>	<u>\$ 17,265</u>	<u>\$ 11,020</u>

淨外幣兌換利益：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 15,611	\$ 11,690	\$ 25,776	\$ 16,024
外幣兌換損失總額	(5,110)	(4,883)	(8,755)	(9,350)
淨外幣兌換利益	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 6,807</u>	<u>\$ 17,021</u>	<u>\$ 6,674</u>

(四) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 1,921	\$ 149	\$ 3,966	\$ 356
其他利息	118	24	232	50
	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 406</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用	\$ 29,383	\$ 18,346	\$ 58,796	\$ 40,634
減：分攤費用(附註二 九)	(2,633)	(697)	(7,203)	(4,311)
	<u>\$ 26,750</u>	<u>\$ 17,649</u>	<u>\$ 51,593</u>	<u>\$ 36,323</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 26,750</u>	<u>\$ 17,649</u>	<u>\$ 51,593</u>	<u>\$ 36,323</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
攤銷費用	\$ 3,638	\$ 97	\$ 7,280	\$ 195
減：分攤費用（附註二 九）	(<u>7</u>)	(<u>13</u>)	(<u>19</u>)	(<u>32</u>)
	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 7,261</u>	<u>\$ 163</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,542	\$ -	\$ 7,084	\$ -
營業費用－管理 費用	<u>89</u>	<u>84</u>	<u>177</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 7,261</u>	<u>\$ 163</u>

(六) 員工福利費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 204,810	\$ 169,341	\$ 402,543	\$ 343,297
退職後福利				
確定提撥計畫	5,665	4,349	11,217	9,534
確定福利計畫	20,978	26,966	42,958	54,554
股份基礎給付（附註二 四）				
權益交割	15,594	8,596	32,992	17,487
現金交割	2,254	9,217	733	13,274
其他員工福利	<u>23,353</u>	<u>11,185</u>	<u>38,193</u>	<u>15,047</u>
員工福利費用合計	272,654	229,654	528,636	453,193
減：分攤費用（附註二 九）	(<u>47,152</u>)	(<u>79,676</u>)	(<u>130,874</u>)	(<u>180,805</u>)
	<u>\$ 225,502</u>	<u>\$ 149,978</u>	<u>\$ 397,762</u>	<u>\$ 272,388</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 117,839	\$ 50,107	\$ 194,314	\$ 95,543
營業費用	<u>107,663</u>	<u>99,871</u>	<u>203,448</u>	<u>176,845</u>
	<u>\$ 225,502</u>	<u>\$ 149,978</u>	<u>\$ 397,762</u>	<u>\$ 272,388</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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估計比例

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.01%	4.39%
董監事酬勞	-	-

金 額

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,281	\$ 13,919	\$ 4,919	\$ 13,919
董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

年度合併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。

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

	112年度
員工酬勞	1.01%
董監事酬勞	-

金 額

	112年度
	現 金
員工酬勞	\$ 6,142
董監事酬勞	\$ -

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 53,177	\$ -	\$ 151,187	\$ -
未分配盈餘加徵	21,672	-	21,672	-
以前年度調整	(1,150)	-	(1,150)	-
	73,699	-	171,709	-
遞延所得稅				
本期產生者	6,764	29,558	(36,070)	70,135
認列於損益之所得稅費用	\$ 80,463	\$ 29,558	\$ 135,639	\$ 70,135

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 183)	\$ -	(\$ 184)	\$ -

(三) 所得稅核定情形

截至 113 年 6 月 30 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。本公司截至 111 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.65	\$ 1.77	\$ 6.12	\$ 3.94
稀釋每股盈餘	\$ 2.55	\$ 1.76	\$ 5.88	\$ 3.93

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 159,207	\$ 105,160	\$ 367,069	\$ 232,679
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	-	8,824	-	11,381
本期淨利	<u>\$ 159,207</u>	<u>\$ 113,984</u>	<u>\$ 367,069</u>	<u>\$ 244,060</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 159,207</u>	<u>\$ 105,160</u>	<u>\$ 367,069</u>	<u>\$ 232,679</u>

股 數

單位：仟股

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,000	59,577	60,000	59,078
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權（註）	2,371	-	2,440	-
員工酬勞	9	130	14	130
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>62,380</u>	<u>59,707</u>	<u>62,454</u>	<u>59,208</u>

註：於 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆未具稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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。

二四、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 月起更名為 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合併公司員工：

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	1,259,600	¥ 481
109年4月28日	1,043,400	298
108年7月29日	370,125	298

中間母公司所發行之員工認股權每單位可認購 Z Holdings Corporation (112年10月起更名為 LY Corporation) 普通股 1,175 股，給與對象為該公司及其控制從屬公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 9~10 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，由中間母公司以發行新股交付。認股權發行後，遇有中間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 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	113年1月1日至6月30日					
	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)
期初流通在外	1,310,125	¥ 481	1,053,975	¥ 298	437,100	¥ 298
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期轉入	21,150	481	24,675	298	-	-
本期喪失	(24,675)	481	(17,625)	298	-	-
本期行使	-	-	(4,700)	298	-	-
期末流通在外	<u>1,306,600</u>	481	<u>1,056,325</u>	298	<u>437,100</u>	298
期末可行使	<u>271,425</u>	481	<u>514,650</u>	298	<u>200,925</u>	298

員工認股權	112年1月1日至6月30日					
	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)
期初流通在外	1,214,950	¥ 481	962,325	¥ 298	351,325	¥ 298
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期喪失	(23,500)	481	(14,100)	298	(8,225)	298
本期行使	-	-	(2,350)	298	(1,175)	298
期末流通在外	<u>1,191,450</u>	481	<u>945,875</u>	298	<u>341,925</u>	298
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>205,625</u>	298	<u>68,150</u>	298

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
行使價格之範圍(日幣元)	¥298~¥481	¥298~¥481	¥298~¥481
加權平均剩餘合約期限(年)	5.65年	6.16年	6.77年

113年及112年4月1日至6月30日與113年及112年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為3,949仟元、6,713仟元、9,392仟元及12,534仟元。

(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，核准發行以下員工認股權予合併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：

員工認股權	113年1月1日至6月30日					
	112年度第一次		112年度第二次		112年度第三次	
	單	位	單	位	單	位
期初流通在外	-	\$ -	1,798,250	\$ 104.60 註	1,394,000	\$ 104.60 註
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期喪失	-	-	(32,000)	104.60 註	-	-
本期行使	-	-	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>1,766,250</u>	104.60 註	<u>1,394,000</u>	104.60 註
期末可行使	-	-	-	-	-	-

員工認股權	112年1月1日至6月30日					
	112年度第一次		112年度第二次		112年度第三次	
	單	位	單	位	單	位
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	1,727,750	112.00	50,000	112.00	547,000	112.00
本期喪失	-	-	-	-	-	-
本期行使	(1,331,750)	112.00	-	-	-	-
本期逾期失效	(<u>396,000</u>)	112.00	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>50,000</u>	112.00	<u>547,000</u>	112.00
期末可行使	-	-	-	-	-	-
本期給與之認股權加 權平均公允價值 (元)	\$ 1.74		\$ 48.81		\$ 50.24	

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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
行使價格之範圍(元)	\$ 104.60	\$ 104.60	\$ 112
加權平均剩餘合約期限(年)	9.03年	9.53年	9.75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%
預期存續期間	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%
預期存續期間	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%

113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 11,645 仟元、1,883 仟元、23,600 仟元及 4,953 仟元。

(三) 母公司現金交割股份基礎給付

Z Holdings Corporation (112 年 10 月起更名為 LY Corporation) 於 111 年 8 月實施員工積點之股份基礎給付計畫，合併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 Z Holdings Corporation (112 年 10 月起更名為 LY Corporation) 及其控制從屬公司符合特定條件之員工，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。

合併公司於 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 2,254 仟元、9,217 仟元、733 仟元及 13,274 仟元。截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司認列相關負債金額分別為 29,586 仟元、29,156 仟元及 12,358 仟元於其他應付款及其他非流動負債項下，請參閱附註十六。

二五、共同控制下之企業合併

為配合營運發展之長遠規劃及增強營運效能，本公司於 112 年 7 月 3 日以現金作為對價，取得原由 LINE Biz Plus Corporation 持有之 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。

(一) 取得子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>取得日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>
LINE Pay Plus Corporation	系統平台開發與維護	112年7月3日	100%

(二) 移轉對價

現金	<u>LINE Pay Plus Corporation</u>
	<u>\$ 207,792</u>

(三) 取得日之淨資產

流動資產	<u>LINE Pay Plus Corporation</u>
現金及約當現金	\$ 238,812
應收帳款及其他應收款	133,626
其他流動資產	6,473
非流動資產	
廠房及設備	16,169
其他非流動資產	10,146
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(60,024)
其他流動負債	(8,369)
非流動負債	
淨確定福利負債	(281,687)
其他非流動負債	(<u>16,891</u>)
	<u>\$ 38,255</u>

(四) 共同控制下企業合併產生之影響數

移轉對價	<u>LINE Pay Plus Corporation</u>
	\$ 207,792
減：所取得淨資產之帳面金額	(<u>38,255</u>)
權益影響數	<u>\$ 169,537</u>

本公司支付移轉對價超過帳面價值之部分，調整由發行溢價所產生之資本公積。

(五) 追溯重編對 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表之影響

112 年 6 月 30 日合併資產負債表

	重編前金額	影響金額	重編後金額
流動資產	\$ 10,180,152	\$ 362,788	\$ 10,542,940
非流動資產	284,893	26,315	311,208
資產總計	<u>\$ 10,465,045</u>	<u>\$ 389,103</u>	<u>\$ 10,854,148</u>
流動負債	\$ 5,166,701	\$ 52,270	\$ 5,218,971
非流動負債	25,155	298,578	323,733
負債總計	<u>\$ 5,191,856</u>	<u>\$ 350,848</u>	<u>\$ 5,542,704</u>
股本	\$ 560,382	\$ -	\$ 560,382
資本公積	4,480,128	-	4,480,128
保留盈餘	232,679	-	232,679
其他權益	-	-	-
本公司業主之權益	5,273,189	-	5,273,189
共同控制下前手權益	-	38,255	38,255
權益總計	<u>\$ 5,273,189</u>	<u>\$ 38,255</u>	<u>\$ 5,311,444</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表

	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 2,198,727	\$ 149,694	\$ 2,348,421
營業成本	(1,499,283)	(103,683)	(1,602,966)
營業費用	(424,600)	(38,956)	(463,556)
營業外收入及支出	27,970	4,326	32,296
所得稅費用	(70,135)	-	(70,135)
本期淨利	232,679	11,381	244,060
本期其他綜合損益	-	(317)	(317)
本期綜合損益總額	<u>\$ 232,679</u>	<u>\$ 11,064</u>	<u>\$ 243,743</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 232,679	\$ -	\$ 232,679
共同控制下前手權益	-	11,381	11,381
	<u>\$ 232,679</u>	<u>\$ 11,381</u>	<u>\$ 244,060</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 232,679	\$ -	\$ 232,679
共同控制下前手權益	-	11,064	11,064
	<u>\$ 232,679</u>	<u>\$ 11,064</u>	<u>\$ 243,743</u>
每股盈餘之影響（元）			
基本每股盈餘	<u>\$ 3.94</u>		<u>\$ 3.94</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.93</u>		<u>\$ 3.93</u>

112年4月1日至6月30日合併綜合損益表

	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 1,116,038	\$ 78,893	\$ 1,194,931
營業成本	(777,239)	(55,995)	(833,234)
營業費用	(224,018)	(13,479)	(237,497)
營業外收入及支出	19,937	(595)	19,342
所得稅費用	(29,558)	-	(29,558)
本期淨利	105,160	8,824	113,984
本期其他綜合損益	-	336	336
本期綜合損益總額	<u>\$ 105,160</u>	<u>\$ 9,160</u>	<u>\$ 114,320</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 105,160	\$ -	\$ 105,160
共同控制下前手權益	-	8,824	8,824
	<u>\$ 105,160</u>	<u>\$ 8,824</u>	<u>\$ 113,984</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 105,160	\$ -	\$ 105,160
共同控制下前手權益	-	9,160	9,160
	<u>\$ 105,160</u>	<u>\$ 9,160</u>	<u>\$ 114,320</u>
每股盈餘之影響（元）			
基本每股盈餘	<u>\$ 1.77</u>		<u>\$ 1.77</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 1.76</u>

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於113年及112年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至113年6月30日暨112年12月31日及6月30日尚未支付款項分別為690仟元、785仟元及495仟元，帳列其他應付款及其他應付款－關係人。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113年1月1日至6月30日

	期初餘額	現金流量	非現金之變動				其他	期末餘額
			租賃修改	利息費用	匯率變動			
租賃負債	<u>\$ 209,561</u>	<u>(\$ 33,884)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,966</u>	<u>(\$ 2,937)</u>	<u>(\$ 3,966)</u>	<u>\$ 172,740</u>	

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	期初餘額	現金流量	非 現 金 之 變 動			其 他	期末餘額
			租賃修改	利息費用	匯率變動		
租賃負債	\$ 74,121	(\$ 23,052)	(\$ 4,443)	\$ 356	(\$ 224)	(\$ 356)	\$ 46,402

二七、資本風險管理

合併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。

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

合併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。合併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。

二八、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) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 210	\$ 210

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 214	\$ 214

112 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 214	\$ 214

113年及112年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

113年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 214
淨兌換差額	(4)
期末餘額	<u>\$ 210</u>

112年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 218
淨兌換差額	(4)
期末餘額	<u>\$ 214</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之非上市(櫃)公司股票，係採用資產法估計公允價值。資產法係參考被投資標的最近期財務報表按公允價值衡量之淨資產價值，並考量流動性折價參數後推算股票公允價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 210	\$ 214	\$ 214
按攤銷後成本衡量(註1)	12,829,540	12,137,657	10,559,298
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,173,109	6,200,771	4,816,047

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（不包含應收退稅款）、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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。合併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合併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、利率風險及其他價格風險）、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

合併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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併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

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併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各合併個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各合併個體之功能性貨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。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 4,726)	(\$ 5,577)	\$ 463	\$ 747

以上主要源自於合併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。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係持有之美元淨資產減少所致。

合併公司於本期對日圓匯率敏感度下降，主係持有之日圓淨負債減少所致。

(2) 利率風險

合併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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 289,651	\$ 277,000	\$ 277,000
— 金融負債	189,511	226,057	54,678
具現金流量利率風險			
— 金融資產	9,172,557	8,432,299	8,550,292

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。合併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，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 45,863 仟元及 42,751 仟元，主要係因合併公司之活期存款及其他金融資產之利率風險之暴險。

合併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。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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，合併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，合併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

合併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合併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。

113年6月30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	\$ 3,957,321	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>6,278</u>	<u>12,757</u>	<u>34,017</u>	<u>135,441</u>
	<u>\$ 3,963,599</u>	<u>\$ 12,757</u>	<u>\$ 34,017</u>	<u>\$ 135,441</u>

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	\$ 3,798,611	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>6,336</u>	<u>12,673</u>	<u>51,691</u>	<u>158,885</u>
	<u>\$ 3,804,947</u>	<u>\$ 12,673</u>	<u>\$ 51,691</u>	<u>\$ 158,885</u>

112年6月30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	\$ 2,387,975	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,924</u>	<u>5,848</u>	<u>26,314</u>	<u>11,695</u>
	<u>\$ 2,390,899</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 26,314</u>	<u>\$ 11,695</u>

二九、關係人交易

本公司之母公司為 LINE Financial Corporation，於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股分別為 65.84%、68.35% 及 68.35%。本公司之最終母公司為 SoftBank Group Corp.。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他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	與合併公司之關係
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）	中間母公司
LINE Financial Corporation（註 2）	母 公 司
LINE Pay Corporation	兄弟公司
LINE Plus Corporation	兄弟公司
LY Communications Corporation	兄弟公司
LINE Next Corporation	兄弟公司
LINE Biz Plus 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
NAVER Corporation	本公司為其關聯企業
NAVER Cloud Corporation	實質關係人
勛斗雲聯網科技股份有限公司（簡稱“勛斗雲聯網”） （註 3）	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
連線商業銀行股份有限公司（簡稱“連線銀行”）	實質關係人
IPX Corporation（註 4）	實質關係人
台灣連友股份有限公司（簡稱“台灣連友”）（註 4）	實質關係人
N Tech Service Corporation	實質關係人
NAVER I&S Corporation	實質關係人
NAVER Financial Corporation	實質關係人
NAVER Connect Foundation	實質關係人
inComms Corporation	實質關係人
SNOW Corporation	實質關係人

註 1：因組織重整，Z Holdings Corporation 於 112 年 10 月吸收合併 LINE Corporation 及其他集團內公司，並更名為 LY

Corporation。合併公司與原 LINE Corporation 之權利義務由 LY Corporation 繼受。

註 2：LINE Financial Plus Corporation 於 112 年 10 月更名為 LINE Financial Corporation。

註 3：因持股比例變動，原兄弟公司勛斗雲聯網於 112 年 9 月起與合併公司之關係從兄弟公司變更為實質關係人，將並列比較 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關係人交易之類別，並依上述新關係類別揭露。

註 4：原兄弟公司 IPX Corporation 及台灣連友於 113 年 5 月起與合併公司之關係從兄弟公司變更為實質關係人，將並列比較 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關係人交易之類別，並依上述新關係類別揭露。

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	性 質	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
母 公 司	系統管理服務收入	\$ 1,343	\$ -	\$ 1,343	\$ -
中間母公司					
LY Corporation	手續費收入(1)	63,329	53,697	127,614	106,997
兄弟公司					
LINE Pay Corporation	系統管理服務收入(2)	22,579	78,893	22,579	149,694
其 他	手續費收入(4)	7,065	6,095	13,931	11,901
	其 他	1,030	1,787	2,172	4,012
本公司之股東	手續費收入(4)	3,716	2,886	8,374	5,226
	金融推廣合作(3)	24,803	32,026	51,781	64,836
	其 他	1,637	889	3,260	1,432
實質關係人	手續費收入(4)	5,738	5,719	11,665	12,042
	其 他	104	437	317	690
		<u>\$ 131,344</u>	<u>\$ 182,429</u>	<u>\$ 243,036</u>	<u>\$ 356,830</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. 子公司 LINE Pay Plus Corporation 提供 LINE Pay Corporation 支付系統軟體開發維護之相關人力支援服務，費用係每月按照投入工時依約定費率計算。該項服務已於 112 年 7 月終止。復於 113

年 6 月與其重新簽訂服務合約，依照投入工時及約定費率計算服務收入。

3. 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。
4. 本公司與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。

合併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	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
兄弟公司					
LINE Pay Corporation	系統管理服務成本(1)	\$ 11,034	\$ 111,112	\$ 22,392	\$ 204,128
本公司之股東					
台北富邦銀行	手續費成本(2)	1,562	195,248	3,041	385,933
聯邦銀行	手續費成本(2)	62,462	39,314	127,114	74,353
實質關係人	系統管理服務成本	8,665	5,888	13,953	8,139
	其 他	529	1,709	529	9,420
		<u>\$ 84,252</u>	<u>\$ 353,271</u>	<u>\$ 167,029</u>	<u>\$ 681,973</u>

1. 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。合併公司依性質分別帳列營業成本及費用。
2. 手續費支出係依交易發生金額按合約約定之費率支付。

合併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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款	母 公 司	\$ 1,464	\$ -	\$ -
	兄 弟 公 司			
	LINE Pay Corporation	22,377	-	31,441
	其 他	737	1,301	843
	本 公 司 之 股 東			
	台北富邦銀行	8,194	15,634	13,321
	其 他	2,667	3,324	3,056
		<u>\$ 35,439</u>	<u>\$ 20,259</u>	<u>\$ 48,661</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	\$ 24,586	\$ 65,084	\$ 271,801
	聯邦銀行	224,064	215,998	76,992
		<u>\$ 248,650</u>	<u>\$ 281,082</u>	<u>\$ 348,793</u>
其他應收款－點數 款	兄 弟 公 司			
	台灣連線	\$ 115,294	\$ 152,884	\$ 123,894
	本 公 司 之 股 東			
	台北富邦銀行	56,788	86,428	97,733
	聯邦銀行	21,635	30,583	41,790
		<u>\$ 193,717</u>	<u>\$ 269,895</u>	<u>\$ 263,417</u>
其他應收款－其他	母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 28
	兄 弟 公 司	21,808	96,070	85,798
		<u>\$ 21,808</u>	<u>\$ 96,070</u>	<u>\$ 85,826</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至6月30日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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款	兄 弟 公 司			
	LINE Pay Corporation	\$ 3,387	\$ 23,558	\$ 105,605
	台灣連線	22,613	20,613	12,988
	實 質 關 係 人			
	N Tech Service Corporation	3,735	2,981	2,704
		<u>\$ 29,735</u>	<u>\$ 47,152</u>	<u>\$ 121,297</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 1,189	\$ -	\$ -
	中 間 母 公 司	1,055	124	1,895
	兄 弟 公 司			
	LINE Pay Corporation	3,107	17,278	18,492
	其 他	275	242	548

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
	本公司為該公司之 關聯企業	\$ 62	\$ 1,733	\$ 51
	實質關係人	<u>1,464</u>	<u>2,200</u>	<u>2,256</u>
		<u>\$ 7,152</u>	<u>\$ 21,577</u>	<u>\$ 23,242</u>
應付代收款－第三 方支付交易（已 結算）（帳列其 他流動負債）	中間母公司 兄弟公司 實質關係人	\$ 15,736 41,576 <u>14,394</u>	\$ 20,848 43,119 <u>4,606</u>	\$ 60,410 143,066 <u>4,273</u>
		<u>\$ 71,706</u>	<u>\$ 68,573</u>	<u>\$ 207,749</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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
中間母公司			
LY Corporation	\$ -	\$ 878	\$ 2,641
本公司為該公司之關聯 企業	12	-	-
實質關係人			
IPX Corporation	990	1,520	3,018
其 他	<u>12</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 5,659</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取		得		價		款	
	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
母 公 司	\$ 21	\$ 247	\$ 21	\$ 247	\$ 21	\$ 247	\$ 21	\$ 247
兄 弟 公 司	<u>39</u>	<u>3,633</u>	<u>208</u>	<u>3,633</u>	<u>208</u>	<u>3,633</u>	<u>208</u>	<u>3,633</u>
	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 3,880</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債	母 公 司 LINE Financial Corporation	<u>\$ 161,073</u>	<u>\$ 180,476</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
母 公 司				
LINE Financial Corporation	\$ 1,872	\$ -	\$ 3,841	\$ -
實 質 關 係 人				
SNOW Corporation	-	-	-	32
	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 32</u>
<u>租賃費用</u>				
兄 弟 公 司				
實 質 關 係 人	\$ -	\$ 3,611	\$ -	\$ 3,611
	-	1,101	-	1,485
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,096</u>

子公司於 112 年 8 月及 111 年 2 月分別向母公司及實質關係人承租辦公室，租賃期間分別為 5 年及 1.5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。子公司於 112 年 3 月提前終止與實質關係人之租約，認列租賃修改利益 4,633 仟元，帳列其他利益及損失。

租賃費用係短期租賃費用。

(九) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
存出保證金				
母 公 司				
	LINE Financial Corporation	\$ 19,190	\$ 19,523	\$ -
兄 弟 公 司				
	LINE Biz Plus Corporation	-	-	8,854
		<u>\$ 19,190</u>	<u>\$ 19,523</u>	<u>\$ 8,854</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>行銷推廣費用</u>					
	兄弟公司	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 298</u>
<u>管理服務費用</u>					
	母公司(3)	\$ 1,091	\$ -	\$ 1,091	\$ -
	中間母公司(1)	875	1,581	1,753	3,197
	兄弟公司				
	LINE Pay Corporation (三)	10,947	19,778	20,089	38,861
	其 他	374	319	760	501
	實 質 關 係 人	<u>1,922</u>	<u>845</u>	<u>3,780</u>	<u>2,519</u>
		<u>\$ 15,209</u>	<u>\$ 22,523</u>	<u>\$ 27,473</u>	<u>\$ 45,078</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
其他管理費用	中間母公司	\$ 1,521	\$ 870	\$ 2,961	\$ 1,753
	母 公 司	107	-	229	-
	兄弟公司	134	-	283	-
	本公司為其關聯企業	114	94	378	94
	實質關係人	<u>3,621</u>	<u>626</u>	<u>4,649</u>	<u>1,279</u>
		<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 3,126</u>
研究發展費用	兄弟公司				
	LINE Plus Corporation(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,273
	實質關係人	<u>899</u>	<u>2,195</u>	<u>1,820</u>	<u>2,195</u>
		<u>\$ 899</u>	<u>\$ 2,195</u>	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 18,468</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 仟元及韓圓 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. 子公司於 113 年 6 月 1 日與 LINE Financial Corporation 簽訂管理服務合約；其費用計算方式為每月依據 LINE Financial Corporation 實際工時收取服務費。
4. 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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日支付予 LY Corporation 5,233 仟元、11,479 仟元、12,251 仟元及 24,784 仟元。

5. 子公司因與兄弟公司 LINE Biz Plus Corporation 共用人力，於 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別向其收取 51,234 仟元、85,854 仟元、141,304 仟元及 200,744 仟元，依性質分別帳列合併公司營業成本及營業費用減項。此項服務已於 113 年 5 月終止。

(十) 主要管理階層薪酬

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,125	\$ 13,444	\$ 24,512	\$ 23,071
退職後福利	251	210	498	479
股份基礎給付				
權益交割	3,883	2,440	8,003	3,421
現金交割	584	(841)	470	207
其他長期員工福利	-	836	725	1,701
	<u>\$ 18,843</u>	<u>\$ 16,089</u>	<u>\$ 34,208</u>	<u>\$ 28,879</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。

三十、質抵押之資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			
受限制定期存款	\$ -	\$ -	\$ 6,000
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動			
受限制定期存款	38,651	27,000	21,000
其他金融資產—流動			
信託專戶存款	3,115,275	2,195,467	1,350,868
	<u>\$ 3,153,926</u>	<u>\$ 2,222,467</u>	<u>\$ 1,377,868</u>

三一、重大未認列之合約承諾

合併公司於 113 年 4 月簽訂位於台北市南港區經貿段 15 地號土地上權投資開發案之辦公室租約，租賃期間為 10 年。自 114 年 11 月 1 日起，每月將發生之費用估計為 5,825 仟元，實際每月租金將依實際核發之權狀面積計算。

三二、重大期後事項

為因應本公司初次申請股票上市並充實營運資金，本公司於民國113年8月6日經董事會決議通過，擬辦理現金增資發行普通股8,000仟股，每股面額新台幣10元，計新台幣80,000仟元，並暫定以每股新台幣520元溢價發行。本次現金增資案俟主管機關申報生效後，授權董事長訂定增資基準日、掛牌日、代表簽署承銷契約、代收股款合約及存儲價款合約，及處理其他與本次現金增資發行新股及股票上市之相關作業事宜。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

113年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,081		32.526 (美元：新台幣)	\$		458,013	
美 元		2,405		1,389.2 (美元：韓 圓)			78,228	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,956		32.526 (美元：新台幣)			63,614	
日 圓		138,162		0.202 (日圓：新台幣)			27,960	
日 圓		90,413		8.643 (日圓：韓 圓)			18,297	

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	
美 元		4,868		1,289.4 (美元：韓 圓)			149,516	
<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	
日 圓		79,349		9.127 (日圓：韓 圓)			17,251	

112年6月30日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 21,205	31.124 (美元：新台幣)		\$ 659,978
美元	1,528	1,312.8 (美元：韓圓)		47,565
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	4,814	31.124 (美元：新台幣)		149,825
日圓	300,274	0.215 (日圓：新台幣)		64,566
日圓	47,310	9.070 (日圓：韓圓)		10,173

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

外幣	113年4月1日至6月30日			112年4月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
美元	32.355 (美元：新台幣)	\$ 4,967		30.705 (美元：新台幣)	\$ 5,887	
美元	1,371.7 (美元：韓圓)	5,562		1,316.2 (美元：韓圓)	(734)	
日圓	0.208 (日圓：新台幣)	26		0.224 (日圓：新台幣)	1,660	
日圓	8.802 (日圓：韓圓)	38		9.602 (日圓：韓圓)	(6)	

外幣	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
美元	31.901 (美元：新台幣)	\$ 4,693		30.550 (美元：新台幣)	\$ 5,386	
美元	1,350.3 (美元：韓圓)	11,891		1,294.6 (美元：韓圓)	(426)	
日圓	0.210 (日圓：新台幣)	478		0.227 (日圓：新台幣)	1,720	
日圓	8.880 (日圓：韓圓)	51		9.615 (日圓：韓圓)	(6)	

三四、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。(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。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(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。

三五、部門資訊

合併公司依據管理當局（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。合併公司僅有單一營運部門從事第三方支付相關業務，故無部門資訊之適用。

連加網路商業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 月 30 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	\$ 210	1%	\$ 210	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。

連加網路股份有限公司及子公司
 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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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及子公司
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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	中間母公司	手續費收入	(\$ 127,614)	(4%)	註 1	註 1	註 1	\$ -	-	-
	聯邦商業銀行股份有限公司	本公司之股東	手續費成本	127,114	6%	註 1	註 1	註 1	-	-	-
	LINE Pay Plus Corporation	子公司	系統管理服務成本	272,687	13%	按月結算	依合約約定	-	(51,798)	(64%)	註 4
LINE Pay Plus Corporation	本公司	母公司	系統管理服務收入	(310,263)	(93%)	按月結算	依合約約定	-	55,851	70%	註 4

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：本公司帳列營業成本 272,687 仟元及研究發展費用 37,576 仟元。

註 3：本公司帳列應付帳款－關係人 51,798 仟元及其他應付款－關係人 4,053 仟元。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

連加網路商業股份有限公司及子公司
 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 113 年 6 月 30 日

附表四

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 1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	聯邦商業銀行股份有限公司	本公司之股東	其他應收款	-	\$ -	-	\$ 245,662	\$ -
			應收帳款	11.5	-	-	2,622	-
	台灣連線股份有限公司	兄弟公司	其他應收款	-	-	-	60,142	-
			應收帳款	4.26	-	-	737	-

註 1：係截至 113 年 8 月 6 日止之期後收款狀況。

連加網路商業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 5)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率% (註 2)
1	LINE Pay Plus Corporation	本公司	子公司對母公司	系統管理服務收入	\$ 310,263 (註 3)	服務價格之訂定係按實際工時計收，約定按月結算並收款。	11%
				應收帳款	55,851 (註 4)		1%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：本公司帳列營業成本 272,687 仟元及研究發展費用 37,576 仟元。

註 4：本公司帳列應付帳款－關係人 51,798 仟元及其他應付款－關係人 4,053 仟元。

註 5：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

註 6：本表係揭露重要往來金額超過 10,000 仟元以上之交易。

連加網路商業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	股數	比率%				帳面金額
本公司	LINE Pay Plus Corporation	南韓	系統平台開發與維護	\$ 207,792	\$ 207,792	200,000 (註1)	100.00	\$ 123,480 (註2)	\$ 42,776	\$ 42,776 (註2)	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：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。