

# 綠界科技股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

地址：台北市南港區三重路19-2號6樓之2，D棟

電話：(02)26550557

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~50		六~二七
(七) 關係人交易	50~54		二八
(八) 質抵押之資產	54		二九
(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	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55, 57~59		三十
2. 轉投資事業相關資訊	55, 60		三十
3. 大陸投資資訊	55		三十
4. 主要股東資訊	55, 61		三十
(十四) 部門資訊	56		三一
九、重要會計項目明細表	62~71		-

## 會計師查核報告

綠界科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

綠界科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（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，上開個體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，足以允當表達綠界科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與綠界科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對綠界科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對綠界科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 全方位金物流服務交易手續費收入認列

由於綠界科技股份有限公司提供給會員客戶之全方位金物流服務所收取之交易手續費收入，係由小額且廣大之會員手續費收入組成，該等會員金物流交易資料量龐大。綠界科技會員金物流交易發生係依賴自動化資訊系統處理，而金物流收付以及收入認列則依賴人工核對內外部交易資訊後進行入帳。

基於交易發生資訊係依賴系統自動化處理，而收入認列流程則依賴人工核對內外部資訊，由於部分特定金物流交易類型之資訊量龐大而對帳時間頻繁，且對個體財務報告整體表達影響重大，因此，本會計師將其列為本年度之關鍵查核事項。

本會計師對於上開所述交易手續費已執行之主要查核程序包括：

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

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估綠界科技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綠界科技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。

綠界科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對綠界科技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，以及使綠界科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致綠界科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於綠界科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成綠界科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對綠界科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 青 霞

會計師 趙 永 祥

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
<b>流動資產</b>							
1100	現金 (附註六)	\$ 1,072,110	16	\$ 831,851	14		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	1,308,332	20	2,079,510	34		
1140	合約資產—流動 (附註二二)	-	-	3,219	-		
1170	應收帳款 (附註九)	6,990	-	9,728	-		
1200	其他應收款 (附註九)	1,026,668	15	823,572	13		
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	4	-	-	-		
1410	預付款項 (附註二八)	14,629	-	3,849	-		
1476	其他金融資產—流動 (附註十)	1,582,764	24	1,915,282	31		
1479	其他流動資產—其他	1,915	-	3,474	-		
11XX	流動資產總計	<u>5,013,412</u>	<u>75</u>	<u>5,670,485</u>	<u>92</u>		
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	260,865	4	-	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	327,775	5	310,677	5		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	19,570	-	12,758	-		
1755	使用權資產 (附註十三及二八)	5,086	-	7,581	-		
1780	無形資產 (附註十四)	6,740	-	2,086	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	1,533	-	2,423	-		
1915	預付房地及裝潢款 (附註十五)	1,057,743	16	136,588	3		
1920	存出保證金	1,697	-	1,329	-		
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註二十)	71	-	-	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,681,080</u>	<u>25</u>	<u>473,442</u>	<u>8</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,694,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,143,927</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 100,000	1	\$ -	-		
2130	合約負債—流動 (附註二二及二八)	122,897	2	113,334	2		
2170	應付帳款	23,225	-	18,773	-		
2200	其他應付款 (附註十七)	235,582	4	163,374	3		
2220	其他應付款—關係人 (附註二八)	682	-	566	-		
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	44,730	1	47,006	1		
2250	負債準備—流動	42	-	2,842	-		
2280	租賃負債—流動 (附註十三及二八)	2,272	-	5,607	-		
2305	存入保證金—流動 (附註十九)	602,189	9	439,396	7		
2310	預收款項	2,995	-	2,833	-		
2399	其他流動負債 (附註十八及二八)	2,687,987	40	2,782,180	45		
21XX	流動負債總計	<u>3,822,601</u>	<u>57</u>	<u>3,575,911</u>	<u>58</u>		
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	268	-	271	-		
2580	租賃負債—非流動 (附註十三及二八)	2,845	-	2,025	-		
2645	存入保證金—非流動 (附註十九)	62,109	1	64,824	1		
25XX	非流動負債總計	<u>65,222</u>	<u>1</u>	<u>67,120</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計	<u>3,887,823</u>	<u>58</u>	<u>3,643,031</u>	<u>59</u>		
<b>權益 (附註二一)</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	184,039	3	179,039	3		
3200	資本公積	2,130,308	32	1,912,917	31		
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	126,791	2	87,873	2		
3350	未分配盈餘	325,878	5	321,067	5		
3300	保留盈餘總計	452,669	7	408,940	7		
3400	其他權益	39,653	-	-	-		
3XXX	權益總計	<u>2,806,669</u>	<u>42</u>	<u>2,500,896</u>	<u>41</u>		
負債與權益總計		<u>\$ 6,694,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,143,927</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雲慧



經理人：梁維誠



會計主管：許瑋庭



綠界科學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二八)	\$ 1,549,010	100	\$ 1,498,126	100
5000	營業成本	894,717	58	836,185	56
5900	營業毛利	654,293	42	661,941	44
	營業費用(附註二三及二八)				
6100	推銷費用	80,333	5	81,363	6
6200	管理費用	72,872	5	75,916	5
6300	研究發展費用	81,011	5	79,798	5
6450	預期信用減損損失	482	-	597	-
6000	營業費用合計	234,698	15	237,674	16
6900	營業淨利	419,595	27	424,267	28
	營業外收入及支出(附註二 三及二八)				
7100	利息收入	38,523	3	17,925	1
7010	其他收入	11,548	1	542	-
7020	其他利益及損失	( 192)	-	( 8)	-
7050	財務成本	( 571)	-	( 776)	-
7060	採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資 損益之份額	21,712	1	10,364	1
7000	營業外收入及支出 合計	71,020	5	28,047	2
7900	稅前淨利	490,615	32	452,314	30
7950	所得稅費用(附註二四)	( 93,792)	( 6)	( 87,601)	( 6)
8200	本年度淨利	396,823	26	364,713	24

(接次頁)



(承前頁)

代 碼	112年度		111年度			
	金 額	%	金 額	%		
不重分類至損益之項目：						
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二一）		39,653	2	-	-
8320	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額		<u>262</u>	-	<u>54</u>	-
8300	其他綜合損益（淨額）		<u>39,915</u>	2	<u>54</u>	-
8500	本年度綜合損益總額		<u>\$ 436,738</u>	<u>28</u>	<u>\$ 364,767</u>	<u>24</u>
每股盈餘（附註二五）						
9710	基 本		<u>\$ 21.66</u>		<u>\$ 20.86</u>	
9810	稀 釋		<u>\$ 21.61</u>		<u>\$ 20.81</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪



經理人：梁維誠



會計主管：許瑋庭





民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

代碼	111 年 1 月 1 日餘額	金額	資本	公積	法定盈餘	未分配盈餘	留	盈	其他權益項目	總額
股數 (千股)	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	14,821	148,213	65,125	55,144	223,486	-	-	-	491,968	
B1	-	-	-	32,729	(32,729)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	225,931	(225,931)	-	-	-	(225,931)	
B9	853	8,526	-	-	(8,526)	-	-	-	-	
C7	-	-	334	-	-	-	-	-	334	
E1	2,230	22,300	1,840,740	-	-	-	-	-	1,863,040	
N1	-	-	6,718	-	-	-	-	-	6,718	
D1	-	-	-	364,713	-	-	-	-	364,713	
D3	-	-	-	54	-	-	-	-	54	
D5	-	-	-	364,767	-	-	-	-	364,767	
Z1	17,904	179,039	1,912,917	87,873	321,067	-	-	-	2,500,896	
B1	-	-	-	38,918	(38,918)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	353,356	(353,356)	-	-	-	(353,356)	
C3	-	-	360	-	-	-	-	-	360	
C7	-	-	819	-	-	-	-	-	819	
K1	500	5,000	216,212	-	-	-	-	-	221,212	
D1	-	-	-	396,823	-	-	-	-	396,823	
D3	-	-	-	262	-	-	-	-	262	
D5	-	-	-	397,085	-	-	-	-	397,085	
Z1	18,404	184,039	2,130,308	126,791	325,878	-	-	-	2,806,669	



會計主管：許瑋庭

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：梁維誠



董事長：林雪慧

綠界建設股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 490,615	\$ 452,314
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,980	13,043
A20200	攤銷費用	3,699	1,936
A20300	預期信用減損損失	482	597
A20900	財務成本	571	776
A21200	利息收入	( 38,523)	( 17,925)
A21300	股利收入	( 7,140)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	6,718
A22300	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額	( 21,712)	( 10,364)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	279	19,181
A31150	應收帳款	5,667	2,327
A31180	其他應收款	( 203,476)	177,353
A31190	其他應收款—關係人	( 4)	-
A31230	預付款項	( 10,780)	( 644)
A31240	其他流動資產	1,559	( 723)
A31250	其他金融資產	332,518	( 293,521)
A31990	淨確定福利資產	( 71)	-
A32125	合約負債	9,563	13,555
A32150	應付帳款	4,452	1,508
A32180	其他應付款	( 5,827)	5,382
A32190	其他應付款—關係人	116	221
A32200	負債準備	( 2,800)	42
A32210	預收款項	162	454
A32230	其他流動負債	( 94,193)	34,548
A32990	存入保證金	160,078	61,703
A33000	營運產生之現金流入	637,215	468,481
A33100	收取之利息	38,432	17,263
A33300	支付之利息	( 492)	( 776)
A33500	支付之所得稅	( 95,181)	( 100,874)
AAAA	營業活動之淨現金流入	579,974	384,094

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 1,654,142)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	771,178	-
B01800	取得關聯企業	-	( 299,925)
B02200	取得子公司之淨現金流出	( 15,300)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 12,827)	( 3,991)
B03700	存出保證金增加	( 368)	( 10)
B04500	購置無形資產	( 8,353)	( 1,203)
B07100	預付房地及裝潢款增加	( 921,155)	( 136,588)
B07600	收取之股利	<u>28,135</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 158,690)</u>	<u>( 2,095,859)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	400,000	200,000
C00200	短期借款減少	( 300,000)	( 200,000)
C04020	租賃本金償還	( 5,985)	( 7,382)
C04500	發放現金股利	( 275,400)	( 249,054)
C04600	現金增資	-	1,866,040
C09900	因受領贈與產生者	360	-
C09900	支付股票發行成本	<u>-</u>	<u>( 3,000)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 181,025)</u>	<u>1,606,604</u>
EEEE	現金增加(減少)	240,259	( 105,161)
E00100	年初現金餘額	<u>831,851</u>	<u>937,012</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 1,072,110</u>	<u>\$ 831,851</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪



經理人：梁維誠



會計主管：許瑋庭



綠界科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

綠界科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 85 年 6 月成立，主要業務為第三方支付服務業務，產品主要係全方位金物流代收付服務，包含信用卡、ATM 櫃員機、網路 ATM 及超商條代碼四大金流管道；另提供物流、電子發票、資安健檢服務及專案系統建置服務。

本公司股票自 111 年 3 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

營業收入主要組成項目說明如下：

- (一) 全方位金物流服務收入包含提供會員信用卡、ATM 櫃員機、網路 ATM、超商條代碼金流以及物流代收付服務。
- (二) 專案建置服務收入主要為協助客戶系統建置服務。
- (三) 其他營業收入主要為提供會員電子發票及刷卡機之服務收入。

客戶合約履約義務之相關資訊，請參閱附註四及二二之說明。

本公司因提供全方位金物流代收付服務，所產生之會計科目於財務報表列示之金額重大，相關說明如下：

- (一) 透過信用卡、超商、ATM 及網路 ATM 代收付管道已收取之代收付款項，但尚未由超商或銀行匯付至本公司帳戶時，認列為其他應收款。自信用卡收單銀行、超商、ATM 及網路 ATM 已代收會員交易款項係採用交付信託方式進行擔保，故認列為其他金融資產。請參閱附註九及十之說明。
- (二) 會員尚未提領代收款項前，本公司負有支付會員代收款項義務，認列為其他流動負債。請參閱附註十八之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表於 113 年 3 月 13 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」）

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，本公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

#### 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

本公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司

於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若

負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯



企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### （一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### （二）編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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）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) 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—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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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，認列於本個體財務報告。

#### (五) 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。

#### (六) 無形資產

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。

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年度損益。

(七) 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、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。

(八) 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。

A. 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均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。

所有金融資產及合約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. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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。

## (九) 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。

### 全方位金物流服務收入

本公司提供之全方位金物流服務係隨時準備提供勞務之履約義務，因此係以時間基礎衡量履約義務完成程度。合約約定之前端收費係認列為合約負債，後續依所約定之合約期間內以時間基礎認列為收入；交易手續費係與滿足每一筆可區分之金物流處理服務明確相關，故於交易處理時認列收入。

### 專案建置服務收入

本公司提供之系統建置服務，客戶同時取得並耗用本公司履約時所提供之效益，故隨時間逐步滿足履約義務。系統之建置係依據各約定項目完成之需求投入成本，並依合約約定之各階段逐步交付約定之項目，本公司係按已實際發生成本佔預計總成本之比例衡量完成進度。合約約定客戶係於各階段驗收完成後付款，故本公司於提供服務時係認列合約資產，待驗收完成時轉列應收帳款。

## (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。

## 保 固

保證系統建置與所協議之規格相符之保固義務係依本公司對清償義務所需支出之最佳估計，於相關系統建置服務完成時認列。

## (十一) 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。

使用權資產原始按租賃負債之原始金額衡量，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。

## (十二) 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。



確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (十三) 股份基礎給付協議

本公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

### (十四) 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

本公司依中華民國所得稅法決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

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所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金	\$ 76	\$ 77
支票存款	1,191	853
銀行活期存款	<u>1,070,843</u>	<u>830,921</u>
	<u>\$ 1,072,110</u>	<u>\$ 831,851</u>

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 260,865</u>	<u>\$ -</u>

權益工具投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市股票		
裕融企業普通股	<u>\$260,865</u>	<u>\$ -</u>

本公司與裕融企業股份有限公司（以下稱「裕融企業」）進行策略合作，提供多元化服務內容，故本公司於112年3月1日辦理增資發行新股，作為交換裕融企業普通股之對價，本公司增資發行普通股500仟股，換入裕融企業普通股1,275仟股。

本公司依中長期策略目的投資裕融企業普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
受限制定期存款(一)	\$ 1,252,080	\$ 744,580
受限制活期存款(二)	7,252	11,930
原始到期日超過3個月之 定期存款(三)	<u>49,000</u>	<u>1,323,000</u>
	<u>\$ 1,308,332</u>	<u>\$ 2,079,510</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款，參閱附註二九。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至112年及111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率分別為1.45%~1.57%及0.55%~1.45%。

## 九、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 7,023	\$ 9,750
減：備抵損失	( <u>33</u> )	( <u>22</u> )
	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 9,728</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款－未撥款	\$ 1,027,139	\$ 829,199
減：備抵損失	( <u>471</u> )	( <u>5,627</u> )
	<u>\$ 1,026,668</u>	<u>\$ 823,572</u>

### 應收帳款

本公司應收帳款主係提供系統建置服務產生，平均授信期間為 30 天，並按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。本公司針對應收帳款評估預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失，並對經營不善無力償還款項之客戶，提列減損損失。

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，本公司提列足額之減損損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司應收帳款之帳齡區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
未逾期	\$ 6,894	\$ 9,692
逾期 1~90 天	100	47
逾期 91~180 天	13	3
逾期 181~365 天	3	1
逾期超過 365 天	13	7
減：備抵損失	( <u>33</u> )	( <u>22</u> )
年底餘額	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 9,728</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 5,649	\$ 5,052
加：本年度提列預期信用減損 損失	482	597
減：本年度實際沖銷	( 5,627)	-
年底餘額	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 5,649</u>

#### 其他應收款

其他應收款係透過銀行刷卡、超商、ATM 及網路 ATM 代收付管道已發生之全方位金物流服務之代收付款項，但尚未由超商或銀行匯付至本公司帳戶之款項，其他應收款通常係於 1~10 天內收款。本公司針對其他應收帳款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，並對經營不善無力償還款項之會員，提列減損損失。

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，本公司提列足額之減損損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

#### 十、其他金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
受限制信託存款	<u>\$ 1,582,764</u>	<u>\$ 1,915,282</u>

本公司提供全方位金物流服務之代收付款項係採用交付信託之方式進行擔保。交付信託係指與信託管理銀行簽訂信託契約，並依信託契約將代收付款項匯付至該信託專戶，信託管理銀行再依本公司之交易指示匯付代收款項予指定會員。

#### 十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 15,309	\$ -
投資關聯企業	312,466	310,677
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 310,677</u>

(一)投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之投資子公司 綠界大數據應用科技股 份有限公司	\$ 15,309	\$ -
	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
綠界大數據應用科技股份有 限公司	51%	-

綠界大數據應用科技股份有限公司（以下簡稱「綠界大數據公司」）於112年9月5日完成設立登記，截至112年12月31日止，本公司投資15,300仟元並取得綠界大數據公司51%之股權。

(二)投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業 精誠金融科技	\$ 312,466	\$ 310,677

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			112年12月31日	111年12月31日
精誠金融科技股份 有限公司	電腦系統整合服務業	台北市	30%	30%

嘉利科技股份有限公司於112年12月28日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

本公司於111年5月以現金299,925仟元認購精誠金融科技股份有限公司（原名稱為嘉利科技公司）之普通股5,999仟股，持股比例為30%，取得對該公司重大影響。

本公司對關聯企業採權益法衡量。

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

精誠金融科技股份有限公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 422,158	\$ 441,785
非流動資產	127,461	38,141
流動負債	( 107,881)	( 94,701)
非流動負債	( 50,421)	( 1,017)
權益	<u>\$ 391,317</u>	<u>\$ 384,208</u>
本公司持股比例	30%	30%
本公司享有之權益	<u>\$ 117,395</u>	<u>\$ 115,263</u>
投資帳面金額	<u>\$ 312,466</u>	<u>\$ 310,677</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 414,101</u>	<u>\$ 413,649</u>
繼續營業單位本年度淨利	\$ 73,487	\$ 78,958
其他綜合損益	873	181
綜合損益總額	<u>\$ 74,360</u>	<u>\$ 79,139</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 22,910	\$ 5,385	\$ 2,024	\$ 30,319
增添	3,097	821	73	3,991
處分	( 42)	( 13)	-	( 55)
111年12月31日餘額	<u>\$ 25,965</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 34,255</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 10,585	\$ 3,528	\$ 1,700	\$ 15,813
折舊費用	4,045	1,367	327	5,739
處分	( 42)	( 13)	-	( 55)
111年12月31日餘額	<u>\$ 14,588</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 21,497</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 11,377</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 12,758</u>
<u>成本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 25,965	\$ 6,193	\$ 2,097	\$ 34,255
增添	9,921	2,560	346	12,827
處分	-	( 25)	-	( 25)
112年12月31日餘額	<u>\$ 35,886</u>	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 47,057</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	合計
累計折舊				
112年1月1日餘額	\$ 14,588	\$ 4,882	\$ 2,027	\$ 21,497
折舊費用	4,849	1,081	85	6,015
處分	-	(25)	-	(25)
112年12月31日餘額	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 5,938</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 27,487</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 16,449</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 19,570</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	1.5至5年
辦公設備	1至5年
其他設備	3至5年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ -	\$ 4,166
辦公設備	<u>5,086</u>	<u>3,415</u>
	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 7,581</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 6,058</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,166	\$ 6,484
辦公設備	<u>1,799</u>	<u>820</u>
	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 7,304</u>

#### (二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 5,607</u>
非流動	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 2,025</u>



租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.31%~1.66%	1.31%~1.66%
辦公設備	1.31%~1.70%	1.31%~1.57%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為辦公室，租賃期間為2~3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 1,448</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 70</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 10,373)</u>	<u>(\$ 9,030)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之停車場車位及符合低價值租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，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

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 9,490
增 添	1,203
處 分	( <u>2,396</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 8,297</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,671
攤銷費用	1,936
處 分	( <u>2,396</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 6,211</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,086</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 8,297
增 添	8,353
處 分	( <u>1,911</u> )
112年12月31日餘額	<u>\$ 14,739</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 6,211
攤銷費用	3,699
處 分	( <u>1,911</u> )
112年12月31日餘額	<u>\$ 7,999</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 6,740</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 0.5至6年

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 2,607	\$ 583
推銷費用	690	697
管理費用	308	554
研發費用	<u>94</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 3,699</u>	<u>\$ 1,936</u>

#### 十五、預付房地及裝潢款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付房地款(一)	\$ 1,056,343	\$ 136,588
預付裝潢款(二)	<u>1,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,057,743</u>	<u>\$ 136,588</u>

(一) 本公司因應未來營運成長及業務擴張所需，於111年2月22日簽訂預售屋買賣契約書，實際交易價格為新台幣1,071,150仟元，此次購置不動產於110年12月29日業經董事會決議。

(二) 係預付預售屋之辦公室裝潢款。

十六、借    款

短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保借款		
信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 12 月 31 日為 1.7%。

十七、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付股利	\$ 167,476	\$ 89,520
應付薪資及獎金	41,370	38,828
應付員工及董事酬勞	17,500	19,500
應付營業稅	-	7,098
其    他	<u>9,236</u>	<u>8,428</u>
	<u>\$ 235,582</u>	<u>\$ 163,374</u>

十八、其他流動負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付代收款－可提領	\$ 1,964,926	\$ 1,873,420
應付代收款－未撥款	650,582	842,603
其    他	<u>72,479</u>	<u>66,157</u>
	<u>\$ 2,687,987</u>	<u>\$ 2,782,180</u>

應付代收款係本公司代收會員交易款項，已符合提領條件而會員尚未進行提領，或尚未符合可提領條件之應付代收款項。

十九、存入保證金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流    動	\$ 602,189	\$ 439,396
非流    動	<u>62,109</u>	<u>64,824</u>
	<u>\$ 664,298</u>	<u>\$ 504,220</u>

本公司為管理提供全方位金物流服務予會員之相關交易風險所收取之擔保金帳列存入保證金。

## 二十、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。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 26	\$ -
計畫資產公允價值	( 97)	-
淨確定福利負債(資產)	(\$ 71)	\$ -

淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
112年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
服務成本			
當期服務成本	26	-	26
利息費用(收入)		( 1)	( 1)
認列於損益	26	( 1)	25
雇主提撥	-	( 96)	( 96)
112年12月31日	\$ 26	(\$ 97)	(\$ 71)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.6%	-
薪資預期增加率	3.0%	-

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>      2</u> )	\$ <u>      -</u>
減少 0.25%	<u>      2</u>	<u>      -</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>      2</u>	<u>      -</u>
減少 0.25%	(\$ <u>      2</u> )	(\$ <u>      -</u> )

## 二一、權益

### (一) 股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>18,404</u>	<u>17,904</u>
已發行股本	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 179,039</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 110 年 12 月 29 日董事會決議現金增資發行新股 2,230 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 760 元溢價發行，增資後實收股本為 170,513 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 111 年 1 月 10 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 3 月 11 日為增資基準日，並於 111 年 3 月 22 日完成變更登記。

上述現金增資案保留現金增資股數 15% 計 334 仟股供員工認購，於給與日認列薪資費用及同額資本公積－員工認股權 6,718 仟元。

本公司於 111 年 6 月 8 日股東會決議，將 110 年度可供分配盈餘中應分配股東紅利 8,526 仟元轉增資，發行新股 853 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 179,039 仟元。該項增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 6 月 21 日核准申報生效，並經董事會決議以 111 年 7 月 27 日為除權基準日，並已完成變更登記。

本公司於 111 年 12 月 22 日經董事會決議，辦理增資發行新股作為交換裕融企業股份有限公司（以下稱「裕融企業」）股份之增資發行對價，本案增資發行普通股 500 仟股，換入裕融企業普通股 1,275 仟股。上述發行新股受讓本公司於 112 年 1 月 30 日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准並生效，並經董事會決議以 112 年 3 月 1 日為增資基準日，並於 112 年 3 月 27 日完成變更登記。

## (二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或</u>		
<u>撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,123,474	\$ 1,907,262
受贈資產	5,681	5,321
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列之關聯企業		
變動數(2)	<u>1,153</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 2,130,308</u>	<u>\$ 1,912,917</u>

1. 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。

受贈資產係由股東將其持有股份交付信託並將股利作為員工提供勞務之對價，員工無須於未來特定期間提供勞務，本公司已於給與日就所取得之勞務全數認列薪資費用。

2. 此類資本公積係本公司採權益法認列關聯企業資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，訂明本公司每半年會計年度終了後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，預估保留員工酬勞，再提 10% 為法定盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬訂盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會通過後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

年度盈餘分派案係以發放現金之方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，修正章程授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。惟每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可供分配盈餘百分之三十；若公司股東會決議發放股東股利時，其現金股利不得低於股利總額之百分之十。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 10901500221 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於董事會決議 111 年及 110 年期中及年度盈餘分配案如下：

	111年1月1日 至6月30日	111年7月1日 至12月31日
	<hr/>	<hr/>
董事會決議日	111年11月9日	112年3月14日
法定盈餘公積	<u>\$ 16,238</u>	<u>\$ 20,238</u>
現金股利	<u>\$ 89,520</u>	<u>\$ 185,880</u>
每股現金股利 (元)	\$ 5	\$ 10.1
	110年1月1日 至6月30日	110年7月1日 至12月31日
	<hr/>	<hr/>
董事會決議日	110年11月10日	111年3月17日
法定盈餘公積	<u>\$ 15,251</u>	<u>\$ 16,491</u>
現金股利	<u>\$ 111,643</u>	<u>\$ 136,411</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,526</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7.6	\$ 8
每股股票股利 (元)	\$ -	\$ 0.5

111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 6 月 15 日及 111 年 6 月 8 日股東常會決議通過。

本公司於 112 年 11 月 7 日董事會決議 112 上半年度盈餘分配案如下：

	112年1月1日 至6月30日
	<hr/>
法定盈餘公積	<u>\$ 18,680</u>
現金股利	<u>\$ 167,476</u>
每股現金股利 (元)	\$ 9.1

本公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 下半年度盈餘分派案如下：

	112年7月1日 至12月31日
	<hr/>
法定盈餘公積	<u>\$ 21,029</u>
現金股利	<u>\$ 167,476</u>
每股現金股利 (元)	\$ 9.1

上述 112 下半年度之現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。



(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度產生		
未實現損益		
權益工具	39,653	-
本年度其他綜合損益	39,653	-
年底餘額	<u>\$ 39,653</u>	<u>\$ -</u>

二二、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
全方位金物流服務收入	\$ 1,493,725	\$ 1,451,181
專案建置服務收入	-	838
其 他	55,285	46,107
	<u>\$ 1,549,010</u>	<u>\$ 1,498,126</u>

客戶合約中履約義務之相關資訊，請參閱附註四之說明。

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 12,075</u>
合約資產—流動			
專案建置服務	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 22,400</u>
合約負債—流動			
全方位金物流服務	\$ 80,144	\$ 73,374	\$ 67,091
其 他	42,753	39,960	32,688
	<u>\$ 122,897</u>	<u>\$ 113,334</u>	<u>\$ 99,779</u>

合約資產及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當年度認列為收入之金額如下：

	112年度	111年度
<u>來自年初合約負債</u>		
全方位金物流服務	\$ 50,764	\$ 42,873
其 他	36,777	29,080
	<u>\$ 87,541</u>	<u>\$ 71,953</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

本公司提供之全方位金物流服務係隨時準備提供之勞務服務，每筆交易手續費收入金額小且交易數量龐大，尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點取決於會員之使用情況。

二三、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 38,516	\$ 17,921
其他	<u>7</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 38,523</u>	<u>\$ 17,925</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 7,140	\$ -
租金收入	209	209
其他	<u>4,199</u>	<u>333</u>
	<u>\$ 11,548</u>	<u>\$ 542</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 192)</u>	<u>(\$ 8)</u>

(四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 478	\$ 646
租賃負債之利息	<u>93</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 776</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,140	\$ 5,501
營業費用	<u>4,840</u>	<u>7,542</u>
	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 13,043</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,607	\$ 583
營業費用	<u>1,092</u>	<u>1,353</u>
	<u>\$ 3,699</u>	<u>\$ 1,936</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 214,194	\$ 212,174
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	8,661	8,488
確定福利計畫	25	-
股份基礎給付		
權益交割	<u>-</u>	<u>6,718</u>
	<u>\$ 222,880</u>	<u>\$ 227,380</u>
	112年度	111年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,520	\$ 29,866
營業費用	<u>191,360</u>	<u>197,514</u>
	<u>\$ 222,880</u>	<u>\$ 227,380</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112及111年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月13日及112年3月14日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	2.85%	3.5%
董事酬勞	0.59%	0.6%

金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	14,500	\$	16,500
董事酬勞		3,000		3,000

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。

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

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。

二四、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：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生	(\$ 91,538)	(\$ 88,420)
以前年度之調整	( 1,367)	789
	( 92,905)	( 87,631)
遞延所得稅		
本年度產生者	( 887)	30
認列於損益之所得稅費用	(\$ 93,792)	(\$ 87,601)

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 490,615</u>	<u>\$ 452,314</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 98,123)	(\$ 90,463)
免稅項目	5,770	2,073
未分配盈餘加徵	-	-
稅上不可減除之費損	( 72)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 1,367)	789
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 93,792)</u>	<u>(\$ 87,601)</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 44,730</u>	<u>\$ 47,006</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 919	\$ 123	\$ -	\$ 1,042
退款負債	394	7	-	401
備抵損失	1,110	( 1,023)	-	87
確定福利退休計畫	-	3	-	3
	<u>\$ 2,423</u>	<u>(\$ 890)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,533</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1	(\$ 1)	\$ -	\$ -
待退回產品權利	270	( 2)	-	268
	<u>\$ 271</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268</u>

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 948	(\$ 29)	\$ -	\$ 919
退款負債	338	56	-	394
備抵損失	1,059	51	-	1,110
	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,423</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
待退回產品權利	223	47	-	270
	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 21.66</u>	<u>\$ 20.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 21.61</u>	<u>\$ 20.81</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 396,823</u>	<u>\$ 364,713</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,323	17,482
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>39</u>	<u>44</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>18,362</u>	<u>17,526</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。於次年度股東會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。

#### 二六、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。本公司之整體策略依公司營運情況及資金流進行評估並予以適當調整，以便及時適應市場之變化。

## 二七、金融工具

### (一) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本個體財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

### (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

#### 公允價值層級

112年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 260,865	\$ _____	\$ _____	\$ 260,865

112年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 4,998,565	\$ 5,661,272
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	260,865	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	3,485,428	3,314,167

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款(含關係人)、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：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款(含關係人)、其他流動負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存入保證金、應付帳款、借款及租賃負債。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、信用風險及流動性風險。

#### 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利率變動風險。

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) 利率風險

本公司因持有浮動利率之銀行存款，故有金融資產利率變動之暴險。本公司並無操作利率避險工具。本公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。

本公司以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定利率組合，以及選擇信譽良好之金融機構來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,057,580	\$ 1,038,080
—金融負債	105,117	7,632
具現金流量利率風險		
—金融資產	2,904,359	3,787,633

##### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若市場利率每上升1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司112及111年度稅前淨利將分別增加29,044



仟元及 37,876 仟元；當市場利率下降 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

## (2) 其他價格風險

本公司因持有國內上市權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 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 6%，112 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加 15,652 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合損益之影響為同金額之負數。

## 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之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之應收帳款帳面金額。

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。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

## 3. 流動性風險

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

### (1) 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編製。

112 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 861,678	\$ 62,109	\$ -	\$ 923,787
租賃負債	2,311	2,557	375	5,243
固定利率工具	100,056	-	-	100,056
	<u>\$ 964,045</u>	<u>\$ 64,666</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 1,029,086</u>

111 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 622,109	\$ 64,824	\$ -	\$ 686,933
租賃負債	5,681	2,048	-	7,729
	<u>\$ 627,790</u>	<u>\$ 66,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 694,662</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 100,000	\$ -
— 未動用金額	-	100,000
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

二八、關係人交易

本公司之母公司與最終母公司皆為茂為歐買尬數位科技股份有限公司，於 112 年及 111 年 12 月 31 日持有本公司普通股分別為 26.31% 及 27.04%。

母公司對本公司之持股，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷母公司具主導本公司攸關活動之實質能力，故將本公司列為子公司。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
茂為歐買尬數位科技股份有限公司(茂為歐買尬)	本公司之母公司
綠界大數據應用科技股份有限公司(綠界大數據)	子公司(註1)
歐付寶電子支付股份有限公司(歐付寶電支)	兄弟公司
精誠金融科技股份有限公司(精誠金融科技)	關聯企業(註2)
林雪慧	本公司之董事長

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
睿智恩股份有限公司 (睿智恩公司)	其他關係人
大中華數位內容股份有限公司 (大中華數位)	其他關係人
亞太群智股份有限公司	其他關係人
全球趨勢股份有限公司	其他關係人
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬私廚有限公司	其他關係人

註 1：本公司於 112 年 9 月 5 日轉投資綠界大數據應用科技股份有限公司。

註 2：本公司於 111 年 5 月 30 日轉投資嘉利科技股份有限公司，該公司於 112 年 12 月 28 日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
營業收入	母 公 司	\$ 143	\$ 143
	兄 弟 公 司	160	143
	關 聯 企 業	409	-
	子 公 司	5	-
	其 他 關 係 人	97	25
		<u>\$ 814</u>	<u>\$ 311</u>

本公司提供與會員之金物流服務，依會員合約約定之費率收費，對各關係人提供之金物流服務及收費標準與其他會員相同。

## (三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
營業成本	母 公 司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

## (四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
營業費用	母 公 司	\$ 4,554	\$ 3,776
	兄 弟 公 司	1,770	807
	關 聯 企 業	618	276
		<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 4,859</u>

(五) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
其他收入	母 公 司	\$ 29	\$ 29
	其他關係人	<u>180</u>	<u>180</u>
		<u>\$ 209</u>	<u>\$ 209</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	兄弟公司	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

(七) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
預付租金	兄弟公司	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 73</u>

(八) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款	母 公 司 ( 茂 為 歐 買 炅 )	\$ 425	\$ 397
	關 聯 企 業 ( 精 誠 金 融 科 技 )	<u>257</u>	<u>169</u>
		<u>\$ 682</u>	<u>\$ 566</u>
應付代收款 (帳列 其他流動負債)	母 公 司	\$ 55	\$ 55
	關 聯 企 業	4,172	-
	其 他 關 係 人	<u>136</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,363</u>	<u>\$ 55</u>

本公司與關係人間之交易價格及帳款收付期間，均與非關係人無明顯差異。

(九) 合約負債

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業	\$ 11	\$ -
子 公 司	15	-
其他關係人	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 3</u>

(十) 非流動負債

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
存入保證金	其他關係人	\$ 44	\$ -
	母公司	3	3
		<u>\$ 47</u>	<u>\$ 3</u>

(十一) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得	價	款
	112年度	111年度	
關聯企業 (精誠金融科技)	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ -</u>	

(十二) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
取得使用權資產		
具重大性之關聯企業		
關聯企業 (精誠金融科技)	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 1,707</u>

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債—流動	關聯企業 (精誠金融科技)	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 1,404</u>
租賃負債—非流動	關聯企業 (精誠金融科技)	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 2,025</u>

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
利息費用		
兄弟公司	\$ -	\$ 4
關聯企業	59	32
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 36</u>

本公司於 108 年 8 月向兄弟公司承租辦公室，租賃期間為 3 年，租金係參考鄰近辦公室之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
租賃費用 (帳列營業費用)		
兄弟公司	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 807</u>

本公司以營業租賃向兄弟公司承租辦公室，租賃期間未逾1年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季收取固定租賃給付。

租賃費用包含短期租賃。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 1,001</u>

### (十三) 背書保證

#### 取得背書保證

本公司之短期借款皆由本公司之董事長林雪慧提供擔保。

### (十四) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 20,902	\$ 23,921
退職後福利	373	420
股份基礎給付	-	1,238
	<u>\$ 21,275</u>	<u>\$ 25,579</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。

### 二九、質抵押之資產

	112年12月31日	111年12月31日
受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>\$ 1,252,080</u>	<u>\$ 744,580</u>

係銀行為確保提供信用卡金流服務予本公司之相關交易風險所收取之擔保金。

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：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、關聯企業及合資權益部分）：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表四)

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (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年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
  - (6) 其他對當年度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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表五)

### 三一、部門資訊

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，故本公司揭露產品及客戶別資訊如下：

#### (一) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二二。

#### (二) 地區別資訊

本公司主要營運地區為台灣。

#### (二) 主要客戶資訊

112及111年度無來自單一客戶之收入達本公司收入總額之10%以上者。



綠界科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	股 票 裕融企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,403	\$ 260,865	0.26%	\$ 260,865	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

綠界科技股份有限公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象	關係	期 初				期 末					
					買入 (註三)	賣	買入 (註三)	賣	買入 (註三)	賣	買入 (註三)	賣		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
					(仟股)	(成本)	(仟股)	(成本)	(仟股)				(仟股)	(註二)
本公司	裕融企業股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	裕融企業股份有限公司	非關係人	-	\$ -	1,403	\$ 221,212	-	\$ -	\$ -	\$ -	1,403	\$ 260,865

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：年底金額係包含公允價值評價損益之調整。

註三：其中 1,275 仟股係以股份交換方式向裕融企業取得，本年度另取得裕融企業分派之股票股利 128 仟股。

綠界科技股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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			
綠界科技股份有限公司	土地及房屋	110/12/29	\$ 1,071,150	依照不動產買賣契約書進度支付，截至 112 年 12 月 31 日止，已支付金額 1,071,150 仟元。	遠雄建設事業股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	依據鑑價報告結果進行議價	營運成長及業務擴充所需	無

註：上述本公司購置之不動產已於 110 年 12 月 29 日經董事會決議，本年度支付剩餘交易款項 934,562 仟元，截至 112 年 12 月 31 日止，本公司購置不動產合約價款業已全數支付完畢。

綠界科技股份有限公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 投資(損)益	備註	
				本期期末	本期期初	股數(仟股)	比率%				帳面金額
本公司	精誠金融科技股份有限公司(註四)	台灣	電腦系統整合服務	\$ 299,925	\$ 299,925	5,999	30	\$ 312,466	\$ 73,487	\$ 21,703	註一
	綠界大數據應用科技股份有限公司	台灣	資料處理服務業	15,300	-	1,530	51	15,309	18	9	註二

註一：係依據同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

註二：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：嘉利科技股份有限公司於 112 年 12 月 28 日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

綠界科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
茂為歐買尬數位科技股份有限公司	4,842,335 股	26.31%
平宇股份有限公司	968,187 股	5.26%
全球趨勢股份有限公司	946,452 股	5.14%
平慶股份有限公司	920,379 股	5.00%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## §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－流動明細表		附註八
應收帳款明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註九
採權益法之長期股權投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表五
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表五
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十八
租賃負債明細表		明細表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二二
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表九

綠界科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
現 金		
庫存現金	包括人民幣 4 仟元； 匯率 RMB\$1=\$4.54	\$ 76
銀行存款		
支票存款		1,191
活期存款		<u>1,070,843</u>
		<u>\$ 1,072,110</u>

綠界科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$ 3,437	
B 公司		2,940	
其他（註一）		646	
減：備抵損失		( <u>33</u> )	
		<u>\$ 6,990</u>	

註一：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

註二：本公司基於營業秘密之考量，擬以代號代替客戶之實際公司名稱。



綠界科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 112 年度

明細表三

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額			累 計 減 損	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 比 例	金 額			
裕融企業股份有限公司	-	\$ -	1,403	\$260,865	-	\$ -	1,403	0.26	\$260,865	\$ -	否	

綠界科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 112 年度

明細表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		其 他 ( 註 三 )	投 資 ( 損 ) 益	其 他 綜 合 ( 損 ) 益	年 底 餘 額			備 註
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額 ( 註 二 )				股 數 ( 仟 股 )	持 股 比 例	金 額	
精誠金融科技股份有限公司(註一)	5,999	\$ 310,677	-	\$ -	-	\$ 20,995	\$ 819	\$ 21,703	\$ 262	5,999	30%	\$ 312,466	關聯企業
綠界大數據應用科技股份有限公司	-	-	1,530	15,300	-	-	-	9	-	1,530	51%	15,309	子公司
		<u>\$ 310,677</u>		<u>\$ 15,300</u>		<u>\$ 20,995</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 21,712</u>	<u>\$ 262</u>			<u>\$ 327,775</u>	

註一：該公司名稱於 112 年 12 月 28 日由原嘉利科技股份有限公司改名為精誠金融科技股份有限公司。

註二：係該關聯企業本年度分派現金股利。

註三：本年度其他增加係因該公司發行員工認股權認列資本公積，故本公司依持股比例認列資本公積 819 仟元。

綠界科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備	註
成 本							
	建 築 物	\$ 9,795	\$ -	\$ 9,795	\$ -		
	刷 卡 機	<u>4,237</u>	<u>3,470</u>	<u>-</u>	<u>7,707</u>		
	合 計	<u>\$ 14,032</u>	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 9,795</u>	<u>\$ 7,707</u>		
累 積 折 舊							
	建 築 物	\$ 5,629	\$ 4,166	\$ 9,795	\$ -		
	刷 卡 機	<u>822</u>	<u>1,799</u>	<u>-</u>	<u>2,621</u>		
	合 計	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 9,795</u>	<u>\$ 2,621</u>		
帳 面 淨 額		<u>\$ 7,581</u>	<u>(\$ 2,495)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,086</u>		

綠界科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>折</u>	<u>現</u>	<u>率</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
辦公設備		承租之	刷卡機	3~5	年			1.31%	~	1.70%	\$	<u>5,117</u>				

綠界科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<hr/>		<hr/>	
全方位金物流服務成本		<u>\$ 894,717</u>	

綠界科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	銷售費用	管理費用	研發費用	預期信用減損 損 失	合 計
薪資費用	\$ 51,467	\$ 43,200	\$ 68,774	\$ -	\$ 163,441
保險費	4,974	3,636	5,904	-	14,514
郵電費	7,349	774	-	-	8,123
行銷推廣費	6,815	-	-	-	6,815
折舊	145	4,367	328	-	4,840
勞務費	158	4,329	-	-	4,487
租金支出	-	4,205	48	-	4,253
其他(註)	<u>9,425</u>	<u>12,361</u>	<u>5,957</u>	<u>482</u>	<u>28,225</u>
合 計	<u>\$ 80,333</u>	<u>\$ 72,872</u>	<u>\$ 81,011</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 234,698</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

綠界科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 26,866	\$ 160,441	\$ 187,307	\$ 25,547	\$ 166,889	\$ 192,436
勞健保費用	2,370	14,514	16,884	2,129	13,952	16,081
退休金費用	1,288	7,398	8,686	1,193	7,295	8,488
董事酬金	-	3,314	3,314	-	3,669	3,669
其他員工福利費用	996	5,693	6,689	997	5,709	6,706
	<u>\$ 31,520</u>	<u>\$ 191,360</u>	<u>\$ 222,880</u>	<u>\$ 29,866</u>	<u>\$ 197,514</u>	<u>\$ 227,380</u>
折舊費用	<u>\$ 7,140</u>	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 5,501</u>	<u>\$ 7,542</u>	<u>\$ 13,043</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 3,699</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,936</u>

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 200 人及 198 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 1 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 1,103 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 1,136 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 941 仟元 (本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 977 仟元 (前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形(3.68%) (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本年度監察人酬金 0 元，前一年度監察人酬金 0 仟元。(本公司於 108 年 11 月 19 日起採審計委員會取代監察人制度。)

(5) 本公司薪資報酬政策：本公司董事、經理人及員工薪資報酬之訂定，酬金之程序，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦考量個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，而給予合理的報酬。