

綠界科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：臺北市南港區三重路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、	資 產 負 債 表	7		-
五、	綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	權 益 變 動 表	10		-
七、	現 金 流 量 表	11~12		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~40		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	41~44		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	45		二 六
	(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	45		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45~46		二 七
	(十四) 部 門 資 訊	46		二 八
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	47~56		-

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與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 109 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對綠界科技股份有限公司民國 109 年度財務報表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，由於部分金物流交易類型之資訊量龐大且對帳時間頻繁，且對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。

全方位金物流服務之前端收費收入認列

由於綠界科技股份有限公司提供給會員客戶之部分服務型態，係為於合約期間提供會員客戶能隨時正常使用金物流服務之前端收費，因此應依所約定之合約期間內以合理衡量其滿足履約義務之程度並認列收入，本會計師認為此類收入認列之發生及正確性存在風險，且對財務報告整體表達影響重大，因此將其列為本年度之關鍵查核事項。

本會計師對於上開所述前端收費已執行之主要查核程序包括：

1. 藉由訪談、檢視相關憑證，瞭解前端收費之內部控制流程。評估前端收費之攸關控制設計及執行情形。執行內部控制測試，取得攸關控制執行有效之查核證據。

2. 評估綠界科技股份有限公司辨認收入類型及履約義務滿足方式之正確性。
3. 決定適當抽樣方法及樣本數量，檢視合約及收入攤銷計算表，評估收入類型之分類及收入認列金額之真實性及正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致綠界科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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 109 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師 柯 志 賢

柯 志 賢



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
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 110 年 3 月 3 日

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金(附註六)	\$ 614,853	21	\$ 121,753	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七)	425,630	14	368,332	14
1140	合約資產(附註十九)	5,207	-	575	-
1170	應收帳款(附註八及二五)	394	-	21,880	1
1200	其他應收款(附註八)	611,716	21	517,244	19
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	-	-	50	-
1220	本期所得稅資產(附註二一)	211	-	211	-
1410	預付款項(附註二五)	1,775	-	2,930	-
1476	其他金融資產—流動(附註九)	1,278,121	43	1,670,601	61
1479	其他流動資產—其他	2,522	-	3,550	-
11XX	流動資產總計	2,940,429	99	2,707,126	99
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	9,514	-	7,826	-
1755	使用權資產(附註十一)	13,827	1	11,936	1
1780	無形資產(附註十二)	3,766	-	4,710	-
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	1,155	-	637	-
1920	存出保證金(附註二五)	1,576	-	1,300	-
15XX	非流動資產總計	29,838	1	26,409	1
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,970,267	100	\$ 2,733,535	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十三)	\$ 150,000	5	\$ 130,000	5
2130	合約負債—流動(附註十九)	71,526	3	43,314	2
2150	應付票據	-	-	2,473	-
2170	應付帳款	11,828	1	11,768	1
2200	其他應付款(附註十四)	127,220	4	51,104	2
2220	其他應付款—關係人(附註二五)	360	-	5,509	-
2230	本期所得稅負債(附註二一)	28,414	1	27,005	1
2250	負債準備—流動	1,370	-	1,262	-
2280	租賃負債—流動(附註十一及二五)	7,685	-	6,632	-
2305	存入保證金—流動(附註十六)	273,412	9	112,929	4
2310	預收款項	219	-	187	-
2399	其他流動負債(附註十五及二五)	1,908,486	64	1,920,808	70
21XX	流動負債總計	2,580,520	87	2,312,991	85
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二一)	189	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註十一及二五)	6,311	-	5,358	-
2645	存入保證金—非流動(附註十六)	38,900	1	75,431	3
25XX	非流動負債總計	45,400	1	80,789	3
2XXX	負債總計	2,625,920	88	2,393,780	88
	權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普通股股本	128,881	5	128,881	5
3200	資本公積	64,277	2	59,804	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	30,299	1	8,212	-
3350	未分配盈餘	120,890	4	142,858	5
3300	保留盈餘總計	151,189	5	151,070	5
3XXX	權益總計	344,347	12	339,755	12
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,970,267	100	\$ 2,733,535	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：林雪慧



會計主管：許瑋庭



綠界科技股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二五）	\$ 1,120,202	100	\$ 936,213	100
5000	營業成本	<u>701,535</u>	<u>63</u>	<u>602,121</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>418,667</u>	<u>37</u>	<u>334,092</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	77,198	7	67,364	7
6200	管理費用	58,138	5	61,085	7
6300	研究發展費用	<u>59,424</u>	<u>5</u>	<u>38,543</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>194,760</u>	<u>17</u>	<u>166,992</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>223,907</u>	<u>20</u>	<u>167,100</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二五）				
7100	利息收入	3,206	-	2,389	-
7010	其他收入	1,250	-	1,109	-
7020	其他利益及損失	(13)	-	(20)	-
7050	財務成本	<u>(2,672)</u>	<u>-</u>	<u>(1,378)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,771</u>	<u>-</u>	<u>2,100</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	225,678	20	169,200	18
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>(43,836)</u>	<u>(4)</u>	<u>(34,229)</u>	<u>(4)</u>
8200	本年度淨利	181,842	16	134,971	14
8300	其他綜合損益（淨額）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 181,842</u>	<u>16</u>	<u>\$ 134,971</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二二)	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 14.11		\$ 12.48	
9810	稀 釋	\$ 13.98		\$ 12.00	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：林雪慧



會計主管：許瑋庭



民國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金	本	資	公	積	保	留	盈	分	配	盈	餘	權	益	總	額
A1	3,751	\$	37,513	\$	-	-	\$	1,095	\$	71,272	\$	109,880					
B1	-	-	-	-	-	-	-	7,117	(	7,117)	-	-					
B9	5,627	56,268	-	-	-	-	-	-	(	56,268)	-	-					
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,971	134,971						
E1	3,510	35,100	-	-	-	-	-	-	-	-	94,904						
Z1	12,888	128,881	59,804	59,804	8,212	142,858	339,755										
B1	-	-	-	-	-	-	-	22,087	(	22,087)	-	-					
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(	181,723)	(	181,723)					
C3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,473						
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181,842	181,842						
Z1	12,888	128,881	64,277	64,277	30,299	120,890	344,347										

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：林雪慧



經理人：林雪慧



會計主管：許瑋庭

綠界科技股份有限公司

現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 225,678	\$ 169,200
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,905	9,651
A20200	攤銷費用	2,806	1,567
A20300	預期信用減損損失	249	783
A20900	財務成本	2,672	1,378
A21200	利息收入	(3,206)	(2,389)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,154
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(8)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	22
A31150	應收帳款	16,605	(20,877)
A31180	其他應收款	(94,446)	(146,526)
A31190	其他應收款－關係人	50	9
A31230	預付款項	1,155	(1,574)
A31240	其他流動資產	1,028	(1,511)
A31250	其他金融資產	392,480	(562,556)
A32125	合約負債	28,212	17,666
A32130	應付票據	(2,473)	2,473
A32150	應付帳款	60	4,148
A32180	其他應付款	10,422	7,110
A32190	其他應付款－關係人	(5,149)	6,242
A32200	負債準備	108	1,262
A32210	預收款項	32	19
A32230	其他流動負債	(12,322)	466,345
A32990	存入保證金	123,949	105,581
A33000	營運產生之現金流入	699,807	65,177
A33100	收取之利息	3,180	2,383
A33300	支付之利息	(2,708)	(1,357)
A33500	支付之所得稅	(42,756)	(7,293)
AAAA	營業活動之淨現金流入	657,523	58,910

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108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	(\$ 57,298)	(\$ 180,665)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,060)	(6,630)
B02800	處分不動產、廠房及設備	8	270
B03700	存出保證金增加	(276)	(828)
B04500	購置無形資產	(1,862)	(4,302)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(65,488)	(192,155)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	530,000	180,000
C00200	短期借款減少	(510,000)	(80,000)
C03000	存入保證金增加	3	-
C03800	其他應付款－關係人減少	-	(40,000)
C04020	租賃本金償還	(7,418)	(6,585)
C04500	發放現金股利	(115,993)	-
C04600	現金增資	-	87,750
C09900	因受領贈與產生者	4,473	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(98,935)	141,165
EEEE	現金淨增加	493,100	7,920
E00100	年初現金餘額	121,753	113,833
E00200	年底現金餘額	\$ 614,853	\$ 121,753

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：林雪慧



會計主管：許瑋庭



綠界科技股份有限公司

財務報表附註

民國 109 年及 108 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 109 年 4 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表於 110 年 3 月 3 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」）

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

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 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
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

首次適用金管會認可之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該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有遞延清償期限至報導期間後至少 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。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，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。

該修正規定，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。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，本公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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) 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。

(五) 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。

(六) 不動產、廠房及設備、使用權資產、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。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、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。

(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。

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。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。

(八) 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。

(九) 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) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本按租賃負債之原始衡量金額衡量，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。

(十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十二) 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。

(十三) 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$ 76	\$ 76
支票存款	298	154
銀行活期存款	614,479	121,523
	<u>\$ 614,853</u>	<u>\$ 121,753</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
受限制定期存款(一)	\$ 337,080	\$ 177,000
受限制活期存款(二)	60,550	117,332
備償存款(一)	28,000	26,000
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	-	48,000
	<u>\$ 425,630</u>	<u>\$ 368,332</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款及備償存款，參閱附註二六。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至108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1.035%。

八、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 395	\$ 21,880
減：備抵損失	(1)	-
	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 21,880</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款－未撥款	\$ 548,771	\$ 460,453
其他應收款－其他	62,945	57,574
減：備抵損失	-	(783)
	<u>\$ 611,716</u>	<u>\$ 517,244</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，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司應收帳款之帳齡區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 364	\$ 21,833
逾期 1~90 天	29	47
逾期 91~180 天	1	-
逾期 181~365 天	-	-
逾期超過 365 天	1	-
減：備抵損失	(1)	-
年底餘額	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 21,880</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 783	\$ -
加：本年度提列預期信用減損 損失	249	783
減：本年度實際沖銷	(1,031)	-
年底餘額	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 783</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，本公司直接沖銷相關其他應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

九、其他金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
受限制信託存款	<u>\$ 1,278,121</u>	<u>\$ 1,670,601</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、不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 7,213	\$ 295	\$ 3,282	\$ 6,865	\$ 17,655
增添	5,511	-	1,119	-	6,630
處分	(1,081)	(295)	(1,642)	(5,414)	(8,432)
108年12月31日餘額	<u>\$ 11,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 15,853</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ 4,522	\$ 295	\$ 2,070	\$ 6,290	\$ 13,177
折舊費用	1,811	-	885	316	3,012
處分	(822)	(295)	(1,631)	(5,414)	(8,162)
108年12月31日餘額	<u>\$ 5,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 8,027</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 6,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 7,826</u>
<u>成本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 11,643	\$ -	\$ 2,759	\$ 1,451	\$ 15,853
增添	4,396	-	1,636	28	6,060
處分	-	-	(85)	-	(85)
109年12月31日餘額	<u>\$ 16,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 21,828</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ 5,511	\$ -	\$ 1,324	\$ 1,192	\$ 8,027
折舊費用	3,043	-	1,063	266	4,372
處分	-	-	(85)	-	(85)
109年12月31日餘額	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 12,314</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 9,514</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
運輸設備	3年
其他設備	3至5年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 13,827</u>	<u>\$ 11,936</u>
使用權資產之增添	<u>109年度</u> <u>\$ 9,424</u>	<u>108年度</u> <u>\$ 11,693</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ 6,639</u>
建築物		

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 7,685</u>	<u>\$ 6,632</u>
非 流 動	<u>\$ 6,311</u>	<u>\$ 5,358</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建 築 物	1.66%~2.06%	2.03%~2.06%

(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

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 69</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 41</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 7,788)</u>	<u>(\$ 6,847)</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。

十二、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,826
增 添	<u>4,302</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,128</u>
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,851
攤銷費用	<u>1,567</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,418</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,710</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,128
增 添	<u>1,862</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,990</u>
<u>累計攤銷</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,418
攤銷費用	<u>2,806</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,224</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,766</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：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 1,201	\$ 619
推銷費用	1,112	543
管理費用	449	338
研發費用	<u>44</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 1,567</u>

十三、短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二六）		
銀行借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.57%~1.74% 及 1.90%~2.06%。

十四、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 32,561	\$ 27,604
應付股利	65,730	-
應付員工及董監事酬勞	13,900	11,955
應付營業稅	7,651	5,138
其 他	7,378	6,407
	<u>\$ 127,220</u>	<u>\$ 51,104</u>

十五、其他流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
應付代收款—可提領	\$ 1,059,469	\$ 1,212,124
應付代收款—未撥款	786,376	649,632
其 他	62,641	59,052
	<u>\$ 1,908,486</u>	<u>\$ 1,920,808</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。

十六、存入保證金

	109年12月31日	108年12月31日
流 動	\$ 273,412	\$ 112,929
非 流 動	38,900	75,431
	<u>\$ 312,312</u>	<u>\$ 188,360</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。

十七、退職後福利計畫

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

十八、權益

(一) 股本

	109年12月31日	108年12月31日
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>12,888</u>	<u>12,888</u>
已發行股本	<u>\$ 128,881</u>	<u>\$ 128,881</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。

108 年 3 月 8 日股東會決議，將 107 年度可供分配盈餘中應分配股東紅利 56,268 仟元轉增資，發行新股 5,627 仟股，每股面額 10 元，增資後實收資本為 93,781 仟元。此案業經主管機關核准申報生效，並經董事會決議，以 108 年 3 月 22 日為增資基準日，並已完成變更登記。

108 年 7 月 3 日董事會決議現金增資發行新股 3,510 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 25 元溢價發行，增資後實收股本為 128,881 仟元。此案業經主管機關核准申報生效，並經董事會決議，以 108 年 8 月 5 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 59,804	\$ 59,804
受贈資產	<u>4,473</u>	-
	<u>\$ 64,277</u>	<u>\$ 59,804</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 11 月 19 日股東會決議通過修正章程，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，參閱附註二十之(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。

依本公司修正前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，其餘再依法令規定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派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。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。

本公司於 109 年 6 月 18 日及 108 年 3 月 8 日舉行股東常會，分別承認及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,497</u>	<u>\$ 7,117</u>
現金股利	<u>\$ 115,993</u>	<u>\$ -</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,268</u>
每股現金股利 (元)	\$ 9	\$ -
每股股票股利 (元)	\$ -	\$ 15

本公司於 109 年 11 月 18 日董事會決議 109 年上半年度盈餘分配案如下：

	109年1月1日 至6月30日
法定盈餘公積	\$ 8,590
現金股利	\$ 65,730
每股現金股利（元）	\$ 5.1

本公司 110 年 3 月 3 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	\$ 18,184
特別盈餘公積	\$ -
現金股利	\$ 123,726
股票股利	\$ 19,332
每股現金股利（元）	\$ 9.6
每股股票股利（元）	\$ 1.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 110 年 5 月 25 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
全方位金物流服務收入	\$ 1,091,496	\$ 880,879
專案建置服務收入	5,535	41,179
其 他	23,171	14,155
	<u>\$ 1,120,202</u>	<u>\$ 936,213</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

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 21,880</u>	<u>\$ 1,786</u>
合約資產—流動			
專案建置服務	<u>\$ 5,207</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動			
全方位金物流服務	\$ 50,768	\$ 31,371	\$ 20,271
其 他	20,758	11,943	5,377
	<u>\$ 71,526</u>	<u>\$ 43,314</u>	<u>\$ 25,648</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：

	109年度	108年度
來自年初合約負債		
全方位金物流服務	\$ 21,657	\$ 16,219
其 他	9,169	4,213
	<u>\$ 30,826</u>	<u>\$ 20,432</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。

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 3,204	\$ 2,387
其 他	2	2
	<u>\$ 3,206</u>	<u>\$ 2,389</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 194	\$ 45
其 他	1,056	1,064
	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,109</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	\$ -	(\$ 1)
處分不動產、廠房及設備利益	8	-
其 他	(21)	(19)
	<u>(\$ 13)</u>	<u>(\$ 20)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
向關係人借款利息	\$ -	\$ 176
租賃負債之利息	188	152
銀行借款利息	<u>2,484</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 1,378</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,674	\$ 2,369
營業費用	<u>8,231</u>	<u>7,282</u>
	<u>\$ 11,905</u>	<u>\$ 9,651</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,201	\$ 619
營業費用	<u>1,605</u>	<u>948</u>
	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 1,567</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 177,952	\$ 151,224
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	6,663	5,723
股份基礎給付		
權益交割	<u>-</u>	<u>7,154</u>
	<u>\$ 184,615</u>	<u>\$ 164,101</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,890	\$ 37,763
營業費用	<u>156,725</u>	<u>126,338</u>
	<u>\$ 184,615</u>	<u>\$ 164,101</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。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 3 日及 109 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	4.6%	5.5%
董事酬勞	1.0%	1.1%

金 額

	109年度	108年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 11,000	\$ 9,963
董事酬勞	2,400	1,992

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
當期產生	(\$ 45,464)	(\$ 33,909)
未分配盈餘加徵	-	(389)
以前年度之調整	1,299	-
	(44,165)	(34,298)
遞延所得稅		
本年度產生者	329	69
認列於損益之所得稅費用	(\$ 43,836)	(\$ 34,229)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 225,678</u>	<u>\$ 169,200</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 45,136)	(\$ 33,840)
未分配盈餘加徵	-	(389)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,299	-
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 43,836)</u>	<u>(\$ 34,229)</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 211</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 28,414</u>	<u>\$ 27,005</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：

109 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 637	\$ 191	\$ -	\$ 828
退款負債	-	281	-	281
備抵損失	-	46	-	46
	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,155</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
待退回權利	\$ -	\$ 189	\$ -	\$ 189

108 年度

<u>遞延所得稅資產</u> 暫時性差異	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
應付休假給付	\$ 568	\$ 69	\$ -	\$ 637

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 14.11</u>	<u>\$ 12.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 13.98</u>	<u>\$ 12.00</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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 181,842</u>	<u>\$ 134,971</u>

股 數

單位：仟股

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	12,888	10,811
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>117</u>	<u>433</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>13,005</u>	<u>11,244</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。

二三、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。

二四、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財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 2,932,290	\$ 2,701,160
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	2,390,364	2,265,325

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、應付票據、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。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、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。

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 337,080	\$ 225,000
－金融負債	150,000	130,000
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,981,150	1,935,456

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 109 及 108 年度稅前淨利將分別增加 19,812 仟元及 19,355 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. 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。

109 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	\$ 412,821	\$ 38,900	\$ -	\$ 451,721
租賃負債	7,869	6,360	-	14,229
固定利率工具	<u>150,956</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,956</u>
	<u>\$ 571,646</u>	<u>\$ 45,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 616,906</u>

108 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	\$ 181,310	\$ 75,431	\$ -	\$ 256,741
租賃負債	6,796	5,443	-	12,239
固定利率工具	<u>130,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,282</u>
	<u>\$ 318,388</u>	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399,262</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 130,000
— 未動用金額	<u>150,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

二五、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109年及108年12月31日持有本公司普通股皆為31.68%。

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
歐付寶電子支付股份有限公司(歐付寶電支)	兄弟公司
睿智恩股份有限公司(註1) (睿智公司)	其他關係人
大中華數位內容股份有限公司(註2) (大中華數位)	其他關係人
亞太群智股份有限公司(註3)	其他關係人
全球趨勢股份有限公司(註4)	其他關係人
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬海鮮串燒有限公司	其他關係人
歐買尬小吃有限公司	其他關係人
歐買尬私廚有限公司	其他關係人
歐麥尬小吃有限公司	其他關係人

註1：原公司名稱為睿智創業投資管理顧問股份有限公司。

註2：原公司名稱為大中華數位內容創業投資股份有限公司。

註3：原公司名稱為亞太群智投資股份有限公司。

註4：原公司名稱為全球趨勢投資股份有限公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
營業收入	母 公 司	\$ 336	\$ 571
	兄 弟 公 司	143	4
	其 他 關 係 人	839	-
		<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 575</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	109年度	108年度
營業成本	母 公 司	\$ 136	\$ 28
	兄弟公司	500	10,308
		<u>\$ 636</u>	<u>\$ 10,336</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
營業費用	母 公 司	\$ 115	\$ 398
	兄弟公司	280	321
	其他關係人	9	-
		<u>\$ 404</u>	<u>\$ 719</u>

(五) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他收入	母 公 司	\$ 14	\$ -
	兄弟公司(歐付寶電支)	426	578
	其他關係人	180	45
		<u>\$ 620</u>	<u>\$ 623</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	母 公 司	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	母 公 司	\$ -	\$ 5
	兄弟公司(歐付寶電支)	-	45
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款	母 公 司	\$ -	\$ 28
	兄弟公司(歐付寶電支)	360	5,481
		<u>\$ 360</u>	<u>\$ 5,509</u>
應付代收款(帳列 其他流動負債)	母 公 司	\$ 55	\$ 221
	其他關係人	146	-
		<u>\$ 201</u>	<u>\$ 221</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。

(八) 預付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
預付款項	母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>

(九) 非流動資產

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	兄弟公司(歐付寶電支)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>

(十) 合約負債

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 非流動負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
存入保證金	母 公 司	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	109年12月31日	108年12月31日
母 公 司	\$ 263	\$ 186
兄弟公司(歐付寶電支)	-	611
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 797</u>

(十三) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	109年度	108年度	109年度	108年度
兄弟公司(歐付寶電支)	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

(十四) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
<u>利息費用</u>		
其他關係人(睿智公司)	\$ -	\$ 88
其他關係人(大中華數位)	-	88
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十五) 承租協議

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
<u>取得使用權資產</u>		
兄弟公司(歐付寶電支)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,057</u>

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債—流動	兄弟公司(歐付寶電支)	\$ 1,725	\$ 3,845
租賃負債—非流動	兄弟公司(歐付寶電支)	949	2,673
		<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 6,518</u>

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
<u>利息費用</u>		
母 公 司	\$ -	\$ 12
兄弟公司	87	107
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 119</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。

(十六) 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：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 21,083	\$ 15,513
股份基礎給付	-	2,776
退職後福利	436	351
	<u>\$ 21,519</u>	<u>\$ 18,640</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。

二六、質抵押之資產

	109年12月31日	108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）（一）	\$ 337,080	\$ 177,000
備償存款（二）	<u>28,000</u>	<u>26,000</u>
	<u>\$ 365,080</u>	<u>\$ 203,000</u>

（一）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。

（二）係供短期借款之擔保。

二七、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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。
10. 被投資公司資訊：無。

（二）轉投資事業相關資訊：無。

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

二八、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

請參閱附註十九。

(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

109及108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。

§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		附註七
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表三
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表三
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他應付款明細表		附註十四
負債準備明細表		明細表四
其他流動負債明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
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		附註二十
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 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 現	戶 金	名 稱	摘 要	金 額
	庫存現金		包括人民幣 4 仟元； 匯率 RMB\$1=\$4.36	\$ 76
	銀行存款			
	支票存款			298
	活期存款			<u>614,479</u>
				<u>\$614,853</u>

綠界科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 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
其他（註）		\$ 395	
減：備抵損失		(1)	
		<u>\$ 394</u>	

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

綠界科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

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		\$ 16,018	\$ 9,424	\$ 6,773	\$ 18,669		
累積折舊							
建 築 物		<u>4,082</u>	<u>7,533</u>	<u>6,773</u>	<u>4,842</u>		
帳面淨額		<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,827</u>		

綠界科技股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
負債準備－流動		保	固	\$	<u>1,370</u>		

綠界科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	承租之辦公室	2~3 年	1.66%~2.06%	<u>\$ 13,996</u>	

綠界科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
全方位金物流服務收入		\$ 1,091,496	
專案建置服務收入		5,535	
其	他	<u>23,171</u>	
合	計	<u>\$ 1,120,202</u>	

綠界科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 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
全方位金物流服務成本		\$	697,810
專案建置成本			<u>3,725</u>
合	計	\$	<u>701,535</u>

綠界科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資費用	\$ 49,985	\$ 35,031	\$ 50,560	\$ 135,576
郵 電 費	9,767	770	-	10,537
保 險 費	3,833	2,542	3,958	10,333
其他（註）	<u>13,613</u>	<u>19,795</u>	<u>4,906</u>	<u>38,314</u>
合 計	<u>\$ 77,198</u>	<u>\$ 58,138</u>	<u>\$ 59,424</u>	<u>\$ 194,760</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額 5%。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

	109年度			108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	\$ 23,891	\$ 133,176	\$ 157,067	\$ 32,360	\$ 108,999	\$ 141,359
勞健保費用	1,923	10,312	12,235	2,846	7,869	10,715
退休金費用	1,155	5,508	6,663	1,677	4,046	5,723
董事酬金	-	2,791	2,791	-	2,486	2,486
其他員工福利費用	921	4,938	5,859	880	2,938	3,818
	<u>\$ 27,890</u>	<u>\$ 156,725</u>	<u>\$ 184,615</u>	<u>\$ 37,763</u>	<u>\$ 126,338</u>	<u>\$ 164,101</u>
折舊費用	\$ 3,674	\$ 8,231	\$ 11,905	\$ 2,369	\$ 7,282	\$ 9,651
攤銷費用	\$ 1,201	\$ 1,605	\$ 2,806	\$ 619	\$ 948	\$ 1,567

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 174 人及 157 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 1 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1100381 號

會員姓名：(1) 張青霞

(2) 柯志賢

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

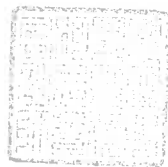
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 4251 號

委託人統一編號：97025978

(2) 北市會證字第 2696 號

印鑑證明書用途：辦理綠界科技股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	張青霞	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	柯志賢	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

109 年

月

18

日