

東聯互動股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 及 110 年度

公司地址：新北市土城區中央路 4 段 51 號 7 樓之 1  
電話：02-2242-5511

# 個體財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、個體資產負債表	6-7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六) 重要會計項目之說明	28-41
(七) 關係人交易	41-42
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其 他	44-52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52-55
2. 轉投資事業相關資訊	53、56
3. 大陸投資資訊	53
4. 主要股東資訊	53、57
(十四) 部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	58-67

## 會計師查核報告

東聯互動股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

東聯互動股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告準則編製，足以允當表達東聯互動股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東聯互動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東聯互動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。

東聯互動股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東聯互動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，以及使東聯互動股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東聯互動股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1040030902 號  
金管會證字第 7497 號

陳智忠 

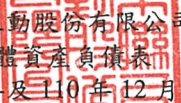


會計師：

呂倩雯 



中華民國 112 年 12 月 8 日

  
 東聯互動股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產 會計項目	附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 346,741	60	\$ 393,185	73
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	4,883	1	5,495	1
1170	應收帳款淨額	四、六.5及六.16	2,425	-	891	-
1200	其他應收款	四、六.5及六.16	135,359	24	51,612	9
1210	其他應收款－關係人	六.16及七	6,019	1	10,315	2
1220	本期所得稅資產	四	6	-	-	-
130x	存貨	四	190	-	52	-
1410	預付款項		2,864	-	1,040	-
1470	其他流動資產		255	-	292	-
11xx	流動資產合計		498,742	86	462,882	85
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	29,160	5	40,000	7
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.4及八	28,026	5	3,000	1
1550	採用權益法之投資	四及六.6	3,709	1	4,127	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	231	-	216	-
1755	使用權資產	四及六.18	2,273	-	5,596	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	17,609	3	24,462	5
1920	存出保證金		1,637	-	1,661	-
15xx	非流動資產合計		82,645	14	79,062	15
1xxx	資產總計		\$ 581,387	100	\$ 541,944	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳韋名



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君



東聯互動股份有限公司  
個體資產負債表(續)  
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日



單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$ 135,000	24	\$ 135,000	25
2170	應付帳款		32	-	66	-
2200	其他應付款	四及六.9	24,873	4	12,986	2
2220	其他應付款－關係人	七	2,300	-	2,300	-
2280	租賃負債－流動	四及六.18	2,315	-	3,313	1
2300	其他流動負債		1,385	-	851	-
2322	一年內到期長期借款	四及六.11	13,000	2	-	-
2335	代收款	六.10	1,400	-	8,251	2
21xx	流動負債合計		180,305	30	162,767	30
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	13,000	3	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	370	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.18	-	-	2,315	-
2650	採用權益法之投資貸餘	四及六.6	3,462	1	1,692	-
25xx	非流動負債合計		16,832	4	4,007	-
2xxx	負債總計		197,137	34	166,774	30
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.13				
3110	普通股股本		198,558	34	198,558	38
3200	資本公積	六.13	183,733	32	221,689	40
3300	保留盈餘	六.13				
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		12,915	2	(45,199)	(8)
3400	其他權益		(10,956)	(2)	122	-
3xxx	權益總計		384,250	66	375,170	70
	負債及權益總計		\$ 581,387	100	\$ 541,944	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳韋名



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君



## 東聯互動股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	111年度		110年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.14	\$ 160,886	100	\$ 152,673	100
5000	營業成本	六.12、六.15及六.19	(115,431)	(72)	(116,363)	(76)
5900	營業毛利		45,455	28	36,310	24
6000	營業費用	四、六.12及六.19				
6100	推銷費用		(33,737)	(21)	(28,356)	(19)
6200	管理費用		(44,722)	(28)	(32,071)	(21)
	營業費用合計		(78,459)	(49)	(60,427)	(40)
6500	其他收益及費損淨額	六.17	67,739	42	(24,858)	(16)
6900	營業利益(損失)		34,735	21	(48,975)	(32)
7000	營業外收入及支出	六.20				
7100	利息收入		681	-	293	-
7010	其他收入		173	-	370	-
7020	其他利益及損失		(1,104)	(1)	(97)	-
7050	財務成本		(5,154)	(3)	(5,293)	(3)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額		(1,950)	(1)	(928)	(1)
	營業外收入及支出合計		(7,354)	(5)	(5,655)	(4)
7900	稅前淨利(損)		27,381	16	(54,630)	(36)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.22	(7,223)	(4)	9,490	6
8200	本期淨利(損)		20,158	12	(45,140)	(30)
8300	其他綜合損益	四及六.21				
8310	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		(10,840)	(7)	-	-
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		(238)	-	122	-
8300	本期其他綜合損益		(11,078)	(7)	122	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 9,080	5	\$ (45,018)	(30)
	每股盈餘(虧損)(元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.23	\$ 1.02		\$ (2.55)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.23	\$ 1.01		\$ (2.55)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳韋名



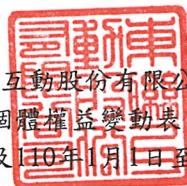
經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君







東聯互動股份有限公司

個體權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目		權益總額
				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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 評價損失	
A1	民國110年1月1日餘額	\$ 171,280	\$ 63,127	\$ (18,804)	\$ -	\$ -	\$ 215,603
C11	資本公積彌補虧損	-	(18,745)	18,745	-	-	-
D1	民國110年度淨損	-	-	(45,140)	-	-	(45,140)
D3	民國110年度其他綜合損益	-	-	-	122	-	122
D5	本期綜合損益總額	-	-	(45,140)	122	-	(45,018)
E1	現金增資－民國110年10月	27,278	177,307	-	-	-	204,585
Z1	民國110年12月31日餘額	\$ 198,558	\$ 221,689	\$ (45,199)	\$ 122	\$ -	\$ 375,170
A1	民國111年1月1日餘額	\$ 198,558	\$ 221,689	\$ (45,199)	\$ 122	\$ -	\$ 375,170
C11	資本公積彌補虧損	-	(37,956)	37,956	-	-	-
D1	民國111年度淨利	-	-	20,158	-	-	20,158
D3	民國111年度其他綜合損益	-	-	-	(238)	(10,840)	(11,078)
D5	本期綜合損益總額	-	-	20,158	(238)	(10,840)	9,080
Z1	民國111年12月31日餘額	\$ 198,558	\$ 183,733	\$ 12,915	\$ (116)	\$ (10,840)	\$ 384,250

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳韋名



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君



東聯互動股份有限公司  
個體現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	111 年度	110 年度	項 目	111 年度	110 年度
	金 額	金 額		金 額	金 額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利（損）	\$ 27,381	\$ (54,630)	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ (40,000)
調整項目：			取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(25,026)	-
收益費損項目：			處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	5,941
折舊費用	3,422	3,227	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,585)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失	1,104	41	其他應收款－關係人減少（增加）	4,326	(10,230)
利息費用	5,154	5,293	取得不動產、廠房及設備	(114)	(225)
處分金融資產淨損失	-	55	存出保證金增加	-	(25)
利息收入	(681)	(293)	存出保證金減少	24	-
採權益法認列之子公司損益份額	1,950	928	投資活動之淨現金流出	<u>(20,790)</u>	<u>(50,124)</u>
未實現外幣兌換淨（利）損	(492)	49			
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
應收帳款	(1,534)	(81)	短期借款增加	-	15,000
其他應收款	(83,747)	7,496	長期借款增加	26,000	-
其他應收款－關係人	(30)	(85)	租賃本金返還	(3,419)	(2,844)
存貨	(138)	(52)	現金增資	-	204,585
預付款項	(1,824)	451	籌資活動之淨現金流入	<u>22,581</u>	<u>216,741</u>
其他流動資產	37	2,062			
應付帳款	(34)	66			
其他應付款	11,887	1,443			
其他應付款－關係人	-	(100)			
其他流動負債	534	651			
代收款	(6,851)	(9,377)			
營運產生之淨現金流出	(43,862)	(42,856)			
收取之利息	681	279			
支付之利息	(5,048)	(5,224)	本期現金及約當現金（減少）增加數	(46,444)	118,820
所得稅退還	-	4			
所得稅支付	(6)	-	期初現金及約當現金餘額	393,185	274,365
營業活動之淨現金流出	<u>(48,235)</u>	<u>(47,797)</u>	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 346,741</u>	<u>\$ 393,185</u>

（請參閱個體財務報表附註）

董事長：陳韋名



經理人：吳侑勳



會計主管：陳怡君



東聯互動股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

東聯互動股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 105 年 8 月 30 日經核准設立。主要營業項目為提供臺灣外籍工作者跨境金流服務等，其註冊地及主要營運據點位於新北市土城區中央路四段 51 號 7 樓之 1。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國 111 及 110 年度之個體財務報告業經董事會於民國 112 年 12 月 8 日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	揭露倡議－會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
2	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）	民國112年1月1日
4	負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）	民國113年1月1日
5	售後租回之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）	民國113年1月1日
6	合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）	民國113年1月1日
7	供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國113年1月1日

(1) 揭露倡議－會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(2) 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第 12 號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

(4) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第 1 號之修正）

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(5) 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第 16 號之修正）

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(6) 合約中之非流動負債（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(7) 供應商融資安排（國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

本公司評估以上自民國 112 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性（國際會計準則第21號之修正）	民國114年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年（亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」）。

(3) 缺乏可兌換性（國際會計準則第 21 號之修正）

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國 111 及 110 年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條規定，個體財務報告本期損益及其他綜合損益與合併基礎之財務報告中本期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新臺幣仟元為單位。

##### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款（包括合約期間三個月內之定期存款）。

## 6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。



東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按十二個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，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。

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債為應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

服務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

9. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額」或「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」等科目。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

辦公設備	3年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

## 11. 租 賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

## 12. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。



東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 13. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

#### 銷售商品

係從事電信服務門號卡及電話卡之銷售，商品於承諾之商品移轉至客戶端且客戶取得其控制時認列收入，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間通常為交易日後 2 天~30 天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

#### 手續費收入

手續費收入係透過為客戶提供跨境金流服務收取之手續費，並於服務完成之時點認列收入。

### 14. 借款成本

借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

15. 退職後福利計畫

本公司之員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，本公司係屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

16. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

### 1. 所得稅

未使用之課稅損失及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 34	\$ 34
活期存款	346,707	393,151
	<u>\$ 346,741</u>	<u>\$ 393,185</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
基金	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 5,495</u>
流動	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 5,495</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資：		
未上市櫃公司股票	<u>\$ 29,160</u>	<u>\$ 40,000</u>
非流動	<u>\$ 29,160</u>	<u>\$ 40,000</u>

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
質押活期存款	\$ 15,021	\$ -
質押定期存款	13,000	3,000
受限制銀行存款	5	-
合計	<u>\$ 28,026</u>	<u>\$ 3,000</u>

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

5. 應收帳款及其他應收款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$ 2,425	\$ 891
減：備抵損失	-	-
小計	<u>2,425</u>	<u>891</u>
其他應收款	135,359	51,612
減：備抵損失	-	-
小計	<u>135,359</u>	<u>51,612</u>
合計	<u>\$ 137,784</u>	<u>\$ 52,503</u>

應收帳款係本公司提供跨境金融服務所產生之應收手續費；其他應收款主要係代收機構代本公司收取擬匯款至境外之款項。

- (1) 本公司之應收帳款及其他應收款未有提供擔保之情況。
- (2) 本公司對代收機構之授信期間通常為交易日後 2 天至 30 天。於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日應收帳款及其他應收款之總帳面金額分別為 137,784 仟元及 52,503 仟元，於民國 111 及 110 年度備抵損失相關資訊詳附註六、16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
佑呈人力資源管理顧問有限公司	\$ 3,709	100%	\$ 4,127	100%
東聯國際股份有限公司（註1）	(3,462)	100%	(1,692)	100%
小計	<u>\$ 247</u>		<u>\$ 2,435</u>	

註 1：因應本公司營運規劃需求，於民國 107 年無償取得東聯國際股份有限公司 100% 股權，該公司自民國 110 年 6 月 9 日取得香港海關匯款服務執照，並開始營運。

- (1) 投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。
- (2) 前述投資子公司未有提供擔保之情事。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

7. 不動產、廠房及設備

(1) 本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	合 計
成本：			
111.1.1餘額	\$ 307	\$ 885	\$ 1,192
增添	114	-	114
111.12.31餘額	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 1,306</u>
110.1.1餘額	\$ 82	\$ 885	\$ 967
增添	225	-	225
110.12.31餘額	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 1,192</u>
折舊及減損：			
111.1.1餘額	\$ 91	\$ 885	\$ 976
折舊	99	-	99
111.12.31餘額	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 1,075</u>
110.1.1餘額	\$ 41	\$ 596	\$ 637
折舊	50	289	339
110.12.31餘額	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 976</u>
淨帳面金額：			
111.12.31	<u>\$ 231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>
110.12.31	<u>\$ 216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216</u>

(2) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

8. 短期借款

	利率區間	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	2.55%~3.2082%	<u>\$ 135,000</u>	<u>\$ 135,000</u>

本公司截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 685,000 仟元及 85,000 仟元。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

9. 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付薪資	\$ 12,091	\$ 6,060
應付銀行手續費	6,549	3,253
應付勞務費	1,688	1,320
應付營業稅	1,447	774
其他	3,098	1,579
	<u>\$ 24,873</u>	<u>\$ 12,986</u>

10. 代收款

	111.12.31	110.12.31
代收移工匯兌款	\$ 822	\$ 7,762
代收稅款	265	228
代收勞健保	239	202
其他代收款	74	59
	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 8,251</u>

11. 長期借款

長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	償還期間及辦法
富邦銀行信用借款	\$ 26,000	自民國111年1月3日至民國113年12月3日，前12個月付息不還本，第13個月起，每月為一期分24期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(13,000)	
	<u>\$ 13,000</u>	
利率區間	<u>2.125%</u>	

民國 110 年 12 月 31 日：無此情形。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國 111 及 110 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,592 仟元及 1,311 仟元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為新臺幣 500,000 仟元，每股票面金額 10 元，已發行股本皆為 19,856 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國 110 年 10 月 14 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 2,728 仟股，每股以 75 元溢價發行，增資金額計 204,585 仟元，其面額與發行價格間之差額為 177,307 仟元，帳列資本公積－普通股溢價。此項增資案之增資基準日為民國 110 年 10 月 18 日，並於民國 110 年 11 月 16 日辦理變更登記完竣。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
股票發行溢價	\$ 183,733	\$ 221,689

本公司於民國 111 年 10 月 18 日及 110 年 9 月 6 日，經股東會決議通過分別以資本公積－股票發行溢價 37,956 仟元及 18,745 仟元彌補虧損。

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。



東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，於可供分配盈餘中提撥不低於百分之三十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不得低於股利總額之百分之五十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國 112 年 6 月 30 日股東會決議民國 111 年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥 及分配案	每股股利 (元)
	111年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 1,362	
普通股現金股利	9,928	\$ 0.5

本公司民國 110 年度因營運虧損關係，故未進行盈餘分配。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、19。

14. 營業收入

(1) 營業收入明細如下：

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
服務收入（係提供跨境金流服務）	\$ 158,935	\$ 151,474
商品銷售收入（係銷售電信預付卡等收入）	1,951	1,199
合計	<u>\$ 160,886</u>	<u>\$ 152,673</u>

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

(2) 本公司與客戶合約之收入，其收入認列時點方式均為某一時點認列。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

15. 營業成本

	111年度	110年度
匯款金流服務成本	\$ 113,741	\$ 115,085
其他	1,690	1,278
合計	<u>\$ 115,431</u>	<u>\$ 116,363</u>

16. 預期信用減損損失（利益）

	111年度	110年度
營業費用－預期信用減損損失（利益）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(1) 與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 本公司之應收款項（包含應收帳款、關係人及非關係人之其他應收款）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日評估備抵損失金額之相關說明如下：

A. 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分為同一群組，並以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

	111.12.31					
	逾期天數					
	未逾期	30天內	31-60天	61-120天	121天以上	合計
總帳面金額	\$ 143,330	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 473	\$ 143,803
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	<u>\$ 143,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 143,803</u>

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

	110.12.31					
	逾期天數					
	未逾期	30天內	31-60天	61-120天	121天以上	合計
總帳面金額	\$ 62,504	\$ 129	\$ -	\$ 150	\$ 35	\$ 62,818
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$ 62,504	\$ 129	\$ -	\$ 150	\$ 35	\$ 62,818

- B. 應收款項主要係透過代收機構提供金流服務所產生之代收款項，通常係於交易日後 2~30 天內收款。本公司針對應收款項自原始認列後信用風險是否顯著增加，若已顯著增加，按存續期間預期信用損失認列備抵損失。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。

本公司之應收款項採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日評估備抵損失金額皆為 0 仟元。

17. 其他收益及費損淨額

	111年度	110年度
外幣兌換淨利益（損失）	\$ 67,739	\$ (24,858)

18. 租 賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產（房屋及建築）及運輸設備。各個合約之租賃期間介於 2 年至 3 年間。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$ 1,565	\$ 3,913
運輸設備	708	1,683
合 計	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 5,596</u>

本公司民國 111 及 110 年度對使用權資產分別增添 0 仟元及 5,815 仟元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 5,628</u>
流 動	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 3,313</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,315</u>

本公司民國 111 及 110 年度之租賃負債之利息費用請詳附註六、20 (2)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
房屋及建築	\$ 2,348	\$ 2,380
運輸設備	975	508
合 計	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 2,888</u>

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$ 470	\$ 887
低價值資產租賃之費用	28	26
合 計	\$ 498	\$ 913

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國 111 及 110 年度租賃之現金流出總額分別為 3,917 仟元及 3,757 仟元。

19. 員工福利及折舊費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111年度			110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	\$ 11,467	\$ 33,733	\$ 45,200	\$ 8,706	\$ 25,290	\$ 33,996
勞健保費用	1,282	2,411	3,693	897	2,217	3,114
退休金費用	681	911	1,592	501	810	1,311
其 他	514	1,739	2,253	310	1,448	1,758
折舊費用	547	2,875	3,422	563	2,664	3,227

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，不高於 2% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司於民國 111 年度依獲利狀況，分別估列員工酬勞 3,676 仟元及董監酬勞 0 仟元，帳列於薪資費用項下。本公司亦於民國 112 年 5 月 31 日經董事會決議分別以現金發放員工酬勞與董監酬勞 3,676 仟元及 0 元，與民國 111 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國 110 年度為營運虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

20. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失	\$ (1,104)	\$ (41)
處分金融資產淨損失	-	(55)
什項支出	-	(1)
合 計	<u>\$ (1,104)</u>	<u>\$ (97)</u>

(2) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	\$ (5,023)	\$ (3,393)
其他借款之利息	(14)	(1,820)
租賃負債之利息	(106)	(68)
其 他	(11)	(12)
合 計	<u>\$ (5,154)</u>	<u>\$ (5,293)</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國 111 年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$ (10,840)	\$ -	\$ (10,840)	\$ -	\$ (10,840)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(238)	-	(238)	-	(238)
合 計	<u>\$ (11,078)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (11,078)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (11,078)</u>

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

民國 110 年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 122	\$ -	\$ 122	\$ -	\$ 122

22. 所得稅

民國 111 及 110 年度所得稅費用（利益）主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用（利益）：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	703	(294)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	6,520	(9,196)
所得稅費用（利益）	\$ 7,223	\$ (9,490)

所得稅（利益）費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利（損失）	\$ 27,381	\$ (54,630)
以法定所得稅率20%計算之所得稅	\$ 5,476	\$ (10,926)
報稅時不可減除費用之所得稅影響數	1,747	1,308
其他	-	128
認列於損益之所得稅費用（利益）合計	\$ 7,223	\$ (9,490)

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

遞延所得稅資產（負債）餘額

	111.12.31	110.12.31
暫時性差異		
未實現兌換（利益）損失	\$ (370)	\$ 333
未使用課稅損失	17,609	24,129
遞延所得稅資產（負債）淨額	<u>\$ 17,239</u>	<u>\$ 24,462</u>
表達於資產負債表之資訊如下：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 17,609</u>	<u>\$ 24,462</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 370</u>	<u>\$ -</u>

所得稅申報核定情形

截至民國 111 年 12 月 31 日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>	<u>備註</u>
本公司	110年度	無差異

本公司未使用課稅損失之資訊彙總

發生年度	虧損金額	<u>尚未使用餘額</u>		最後可抵 減年度
		111.12.31	110.12.31	
105	\$ 2,401	\$ -	\$ 2,401	115
106	499	-	499	116
107	5,535	-	5,535	117
108	46,319	22,217	46,319	118
109	19,912	19,912	19,912	119
110	45,916	45,916	45,916	120
		<u>\$ 88,045</u>	<u>\$ 120,582</u>	

23. 每股盈餘（虧損）

基本每股盈餘（虧損）金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損）除以當期流通在外之普通股加權平均股數。



東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

稀釋每股盈餘（虧損）金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損）除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。因民國 110 年度為營運淨損失，是以計算稀釋每股盈餘時產生反稀釋效果，故不計算稀釋每股盈餘。

	111年度	110年度
基本每股盈餘（虧損）		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損）（仟元）	\$ 20,158	\$ (45,140)
基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數（仟股）	19,856	17,689
基本每股盈餘（虧損）（元）	\$ 1.02	\$ (2.55)
	111 年度	110 年度
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（損）（仟元）	\$ 20,158	\$ (45,140)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	19,856	17,689
稀釋效果：		
員工酬勞—股票（仟股）	190	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（仟股）	20,046	17,689
稀釋每股盈餘（元）	\$ 1.01	\$ (2.55)

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陳韋名	本公司之董事長
邱德成	本公司之股東
佑呈人力資源管理顧問有限公司	本公司之子公司
東聯國際股份有限公司	本公司之子公司
博瑞司希維亞投資股份有限公司	其他關係人
東聯國際控股股份有限公司	其他關係人

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	111.12.31	110.12.31
東聯國際控股股份有限公司	\$ 115	\$ 85

2. 資金貸與他人（帳列其他應收款－關係人）

	111.12.31	110.12.31
陳韋名	\$ -	\$ 8,150
東聯國際股份有限公司	5,904	2,080
合 計	5,904	10,230

3. 其他應付款－關係人

	111.12.31	110.12.31
佑呈人力資源管理顧問有限公司	\$ 2,300	\$ 2,300

4. 資金融通情形

本公司向關係人融通資金明細如下：

民國111年度	當年度 最高餘額	期末餘額	當年度 利息支出
博瑞司希維亞投資股份有限公司	\$ 5,000	\$ -	\$ 7
陳韋名	3,000	-	7
	\$ 8,000	\$ -	\$ 14

民國110年度	當年度 最高餘額	期末餘額	當年度 利息支出
邱德成	\$ 80,000	\$ -	\$ 1,820

5. 本公司主要管理人員之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 10,106	\$ 7,178
退職後福利	179	175
合 計	\$ 10,285	\$ 7,353

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
活期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	\$ 15,021	\$ -	外籍移工國外小額 匯兌業務履約保證
定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	10,000	-	外籍移工國外小額 匯兌業務履約保證
定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	3,000	3,000	人力仲介履約保證
合 計	<u>\$ 28,021</u>	<u>\$ 3,000</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司委由金融機構開立履約保證之金額分別為新臺幣 62,000 仟元及 2,000 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,883	\$ 5,495
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,160	40,000
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金（不含庫存現金）	346,707	393,151
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	28,026	3,000
應收帳款	2,425	891
其他應收款（含關係人）	141,378	61,927
存出保證金	1,637	1,661
金融負債	111.12.31	110.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 135,000	\$ 135,000
應付帳款	32	66
其他應付款（含關係人）	27,173	15,286
租賃負債（含非流動）	2,315	5,628
長期借款（含一年內到期）	26,000	-

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

### 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險（例如權益工具）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時）有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受多種外幣匯率波動影響，敏感度分析資訊請詳附註十二、10。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目主係浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降10個基本點，對本公司於民國111及110年度之損益將分別減少/增加161仟元及135仟元。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券屬於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動（主要為其他應收款）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
短期借款	\$ 135,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,648
應付帳款	32	-	-	-	32
其他應付款（含關係人）	27,173	-	-	-	27,173
租賃負債（含非流動）	2,339	-	-	-	2,339
長期借款	13,592	13,553	-	-	27,145
110.12.31					
短期借款	\$ 135,304	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,304
應付帳款	66	-	-	-	66
其他應付款（含關係人）	15,286	-	-	-	15,286
租賃負債（含非流動）	3,419	2,339	-	-	5,758

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 111 年度負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$ 135,000	\$ -	\$ 5,628	\$ 140,628
現金流量	-	26,000	(3,419)	22,581
非現金之變動	-	-	106	106
111.12.31	\$ 135,000	\$ 26,000	\$ 2,315	\$ 163,315

民國 110 年度負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$ 120,000	\$ 2,588	\$ 122,588
現金流量	15,000	(2,844)	12,156
非現金之變動	-	5,884	5,884
110.12.31	\$ 135,000	\$ 5,628	\$ 140,628

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等）。
- C. 無活絡市場交易之權益工具（例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票）採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊（例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值）推估公允價值。
- D. 銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊）。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

無此事項。



東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國 111 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量 基金	\$ 4,883	\$ -	\$ -	\$ 4,883
透過其他綜合損益按公允 價值衡量 未上市櫃公司股票	-	-	29,160	29,160

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

民國 110 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
基金	\$ 5,495	\$ -	\$ -	\$ 5,495
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量				
未上市櫃公司股票	-	-	40,000	40,000

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本公司於民國 111 年及 110 年度無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性衡量公允價值之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	111年度				
	認列於其他				
	期初餘額	綜合損益(註)	取得(結清)	轉出	期末餘額
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產	\$ 40,000	\$ (10,840)	\$ -	\$ -	\$ 29,160

	110年度				
	認列於其他				
	期初餘額	綜合損益(註)	取得(結清)	轉出	期末餘額
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000

註：列報於「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」。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性衡量公允價值之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 111 年 12 月 31 日：

評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	市場法	市場價值乘數變動率 (16.33%)	市場價值乘數愈高，公允價值愈高	當市場價值乘數之百分比上升(下降)1%，對本公司權益將減少/增加320仟元

民國 110 年 12 月 31 日本集團持有公允價值層級第三等級之重複性衡量公允價值之資產，係使用不加調整之先前交易價格作為公允價值。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111.12.31					
金融資產	外幣 (仟元)	匯率 (註)	新臺幣	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
貨幣性項目：					
美金	\$ 4,591	30.71	\$ 140,992	0.5%	\$ 705
印尼幣	12,062,492	0.001980	23,884	0.5%	119
越南盾	3,800,253	0.001285	4,884	0.5%	24
菲律賓披索	49,881	0.544300	27,150	0.5%	136
泰銖	25,668	0.894100	22,950	0.5%	115
金融負債					
貨幣性項目：					
印尼幣	\$ 29,844	0.001980	\$ 59	0.5%	\$ -
越南盾	572,942	0.001285	736	0.5%	4
菲律賓披索	680	0.544300	370	0.5%	2
泰銖	55	0.894100	49	0.5%	-

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

110.12.31					
	外幣（仟元）	匯率（註）	新臺幣	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
貨幣性項目：					
美金	\$ 3,046	27.68	\$ 84,319	0.5%	\$ 422
印尼幣	2,432,875	0.001980	4,817	0.5%	24
越南盾	6,292,088	0.001195	7,519	0.5%	38
菲律賓披索	36,528	0.535300	19,553	0.5%	98
<u>金融負債</u>					
貨幣性項目：					
印尼幣	\$ 1,083,884	0.001980	\$ 2,146	0.5%	\$ 11
越南盾	826,225	0.001195	987	0.5%	5
菲律賓披索	7,305	0.535300	3,911	0.5%	20

註：匯率係每單位外幣兌換為新臺幣之期末匯率。

上述資訊係以外幣帳面金額（已換算至功能性貨幣）為基礎揭露。

本公司民國 111 及 110 年度之外幣兌換損益分別為淨利益 67,739 仟元及淨損失 24,858 仟元。

## 11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 十三、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：請詳附表一。

(2) 為他人背書保證：無。

東聯互動股份有限公司個體財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣仟元為單位）

- (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）：請詳附表二。
  - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (9) 從事衍生工具交易：無。
2. 轉投資事業相關資訊（部分轉投資事業因編製合併財務報表而沖銷）
- 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：詳附表三。
3. 大陸投資資訊：無。
4. 主要股東資訊：請詳附表四。

#### 十四、部門資訊

本公司之營收主要來自提供臺灣境外工作者跨境匯款服務。本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

東聯互動股份有限公司財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額 (註2)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額 (註3)	資金貸與總 限額 (註4)
													名稱	價值		
0	東聯互動(股)公司	東聯國際股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 5,904	\$ 5,904	\$ 5,904	-	短期融通資金	-	營業周轉	-	-	-	\$ 38,425	\$ 76,850

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：有短期融通資金必要者之個別對象資金貸與限額不得超過本公司淨值之百分之十。

註4：本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司淨值百分之二十為限。

東聯互動股份有限公司財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

單位：新臺幣仟元

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
				千股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	野村投信高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動	2,313	\$ 4,883	-	\$ 4,883	
本公司	一卡通票證股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	4,000	29,160	3.51%	29,160	
					<u>\$ 34,043</u>		<u>\$ 34,043</u>	

東聯互動股份有限公司財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表三：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣仟元

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	被投資公司 與本公司 之關係
				本期期末	上期期末	股數 (千股)	比例	帳面金額			
東聯互動股份有限公司	佑呈人力資源管理 顧問有限公司	臺灣	人力資源管理及顧問	\$ 6,500	\$ 6,500	-	100.00%	\$ 3,709	\$ (418)	\$ (418)	子公司
東聯互動股份有限公司	東聯國際股份有限 公司	香港	匯款金流服務	-	-	10	100.00%	(3,462)	(1,532)	(1,532)	子公司



東聯互動股份有限公司財務報表附註  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表四：主要股東資訊

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
陳韋名		3,720,000	18.73%
達和貳創業投資股份有限公司		2,000,000	10.07%
黃元珊		1,280,000	6.45%

## 重要會計科目明細表目錄

項	目	編號／索引
資產及負債項目明細表		
	現金及約當現金明細表	1
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	附註六.2
	其他應收款明細表	2
	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	附註六.3
	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表	附註六.4
	採權益法之投資明細表	3
	遞延所得稅資產明細表	附註六.22
	使用權資產明細表	4
	使用權資產累計折舊明細表	5
	長短期借款明細表	6
	其他應付款明細表	附註六.9
	租賃負債明細表	7
損益項目明細表		
	營業收入明細表	附註六.14
	營業成本明細表	附註六.15
	推銷費用明細表	8
	管理費用明細表	9
	其他收益及費損明細表	附註六.17
	其他利益及損失明細表	附註六.20
	財務成本明細表	附註六.20
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六.19

東聯互動股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國111年12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金	NTD 30 仟元 IDR 2,000 仟元	\$ 34	左列銀行存款均未有提供擔保之情事。
活期存款	NTD 135,738 仟元 USD 4,432 仟元 IDR 12,060,492 仟元 PHP 49,876 仟元 VND 992,324 仟元 THB 25,668 仟元	346,707	
		<u>\$ 346,741</u>	民國111年12月31日匯率： USD1=NTD30.71 IDR1=NTD0.00198 PHP1=NTD0.5443 VND1=NTD0.001285 THB1=NTD0.8941

東聯互動股份有限公司

2.其他應收款明細表

民國111年12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
超商代收款		\$ 126,651	
其 他		8,708	個別金額未達本科目 金額百分之五者
關係人			
東聯國際股份有限公司		5,904	
東聯國際控股股份有限公司		115	
		<u>141,378</u>	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$ 141,378</u>	

東聯互動股份有限公司

3.採用權益法之投資變動明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：除股數及持股比例外，餘以新臺幣仟元為單位

名 稱	期初餘額		本期增加 (註1)		本期減少 (註1)		其他變動 (註2)	期末餘額			市價或股權淨值		提供保證 或 質押情形	備註
	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	股 數 (千股)	持股比例	金 額	單 價	總 價		
佑呈人力資源管理顧問有限公司	-	\$ 4,127	-	\$ -	-	\$ 418	\$ -	-	100.00%	\$ 3,709	\$ -	\$ 3,709	無	
東聯國際股份有限公司	10	(1,692)	-	-	-	1,532	(238)	10	100.00%	\$ (3,462)	-	\$ (3,462)	無	
		<u>\$ 2,435</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ (238)</u>			<u>\$ 247</u>		<u>\$ 247</u>		

註1：係認列採用權益法認列之子公司投資損益之份額。

註2：係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

東聯互動股份有限公司

4.使用權資產變動明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
取得成本						
房屋及建築	\$ 8,867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,867	
運輸設備	2,364	-	-	-	2,364	
成本合計	<u>\$ 11,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,231</u>	

東聯互動股份有限公司

5.使用權資產累計折舊變動明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
累積折舊						
房屋及建築	\$ 4,954	\$ 2,348	\$ -	\$ -	\$ 7,302	
運輸設備	681	975	-	-	1,656	
累積折舊合計	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,958</u>	

東聯互動股份有限公司

6.長短期借款明細表

民國111年12月31日

單位：新臺幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約年限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
短期信用借款	板信銀行	\$ 120,000	111.11.22~112.2.24	3.15%	\$ 120,000	無	
	永豐銀行	15,000	111.12.23~112.1.19	3.2082%	700,000	無	
中長期信用借款	富邦銀行	26,000	111.1.3~113.12.3	2.125%	26,000	無	
	減：一年內到期之長期借款	(13,000)					
		13,000					
	長短期借款合計	\$ 161,000			\$ 846,000		



東聯互動股份有限公司

7.租賃負債明細表

民國111年12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋及建築	辦公室租賃	110/09/01~112/08/31	2.57%	\$ 1,588	
運輸設備	汽車租賃	110/11/10~112/11/09	2.57%	473	
運輸設備	汽車租賃	109/07/31~112/07/30	2.57%	254	
				2,315	
減：列為流動部分				(2,315)	
租賃負債－非流動				\$ -	

東聯互動股份有限公司

8. 推銷費用明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 12,731	
郵 電 費		6,819	
廣 告 費		4,183	
推 廣 費		4,254	
手 續 費		1,985	
其 他	(單一金額未達5%者)	3,765	
		<u>\$ 33,737</u>	

東聯互動股份有限公司

9. 管理費用明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 21,002	
勞 務 費		6,900	
業務推廣費		3,347	
開 辦 費		2,744	
其 他	(單一金額未達5%者)	10,729	
		<u>\$ 44,722</u>	