

走著瞧股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 6902)

公司地址：臺北市大安區敦化南路 2 段 319 號 6 樓  
電 話：02-23681234

走著瞧股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 47
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 35
	（七） 關係人交易	36 ~ 37
	（八） 質押之資產	37
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	37 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	部門資訊	47	

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002325 號

走著瞧股份有限公司 公鑒：

## 前言

走著瞧股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

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

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達走著瞧股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳尚燦

吳尚燦



會計師

郭柏如

郭柏如



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100347705 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 2 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686

~4~



走著瞧股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 319,234	26	\$ 237,707	26	\$ 215,642	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		10,673	1	11,465	1	11,085	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		47,000	4	19,000	2	29,000	3
1170	應收帳款淨額	六(五)	516,415	43	333,394	36	286,424	33
1200	其他應收款		2,585	-	1,272	-	1,575	-
130X	存貨	六(六)	-	-	-	-	-	-
1410	預付款項	六(七)	45,123	4	35,883	4	37,381	4
1470	其他流動資產	八	10,538	1	22,069	2	15,500	2
11XX	流動資產合計		951,568	79	660,790	71	596,607	68
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		-	-	776	-	980	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	非流動		264	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	37,787	3	43,439	5	41,386	5
1755	使用權資產	六(九)	38,654	3	47,415	5	53,708	6
1780	無形資產	六(十)	171,156	14	168,899	18	176,405	20
1840	遞延所得稅資產		3,038	-	3,038	-	1,475	-
1900	其他非流動資產	六(十一)	8,305	1	6,399	1	5,906	1
15XX	非流動資產合計		259,204	21	269,966	29	279,860	32
1XXX	資產總計		\$ 1,210,772	100	\$ 930,756	100	\$ 876,467	100

(續次頁)



走著瞧股份有限公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日			113 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十二)	\$	174,208	14	\$	178,249	19	\$	139,025	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(十三)									
	負債—流動			-	-		3,411	1		916	
2130	合約負債—流動	六(二十三)及									
		七		97,416	8		96,504	10		91,559	11
2200	其他應付款	六(十四)及七		131,896	11		138,320	15		121,921	14
2230	本期所得稅負債			5,189	1		916	-		-	-
2280	租賃負債—流動	六(九)		12,099	1		11,626	1		12,653	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十六)									
	債			13,546	1		3,359	-		3,340	-
2399	其他流動負債—其他			3,874	-		4,481	1		3,901	-
21XX	流動負債合計			438,228	36		436,866	47		373,315	42
非流動負債											
2540	長期借款	六(十六)		78,131	6		20,813	2		21,660	2
2550	負債準備—非流動	六(八)(十七)		4,861	-		4,224	-		-	-
2570	遞延所得稅負債			7,451	1		7,220	1		4,323	1
2580	租賃負債—非流動	六(九)		30,412	3		39,604	4		44,441	5
2670	其他非流動負債—其他	七		-	-		14,122	2		14,671	2
25XX	非流動負債合計			120,855	10		85,983	9		85,095	10
2XXX	負債總計			559,083	46		522,849	56		458,410	52
權益											
3110	普通股股本	六(二十)		353,589	29		320,098	34		320,098	37
3200	資本公積	六(二十一)		424,397	35		228,926	25		228,895	26
3350	待彌補虧損	六(二十二)	(	121,757)	( 10)	(	129,442)	( 14)	(	126,024)	( 14)
3400	其他權益		(	4,540)	-	(	11,675)	( 1)	(	4,912)	( 1)
3XXX	權益總計			651,689	54		407,907	44		418,057	48
3X2X	負債及權益總計		\$	1,210,772	100	\$	930,756	100	\$	876,467	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭勝丰



經理人：郭建甫



會計主管：何雪意







走著瞧股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(二十三) 及七	\$ 266,935	100	\$ 210,398	100	\$ 747,564	100	\$ 619,364	100
5000 營業成本		( 31,551)	( 12)	( 20,828)	( 10)	( 88,892)	( 12)	( 56,503)	( 9)
5900 營業毛利		235,384	88	189,570	90	658,672	88	562,861	91
營業費用	六(二十五)								
6100 推銷費用		( 73,280)	( 27)	( 52,174)	( 25)	( 156,057)	( 21)	( 162,522)	( 26)
6200 管理費用		( 123,763)	( 46)	( 142,569)	( 68)	( 377,593)	( 50)	( 369,316)	( 60)
6300 研究發展費用		( 27,555)	( 10)	( 28,056)	( 13)	( 83,420)	( 11)	( 75,088)	( 12)
6450 預期信用減損損失	十二	( 6,884)	( 3)	( 1,189)	( 1)	( 15,265)	( 2)	( 6,031)	( 1)
6000 營業費用合計		( 231,482)	( 86)	( 223,988)	( 107)	( 632,335)	( 84)	( 612,957)	( 99)
6900 營業利益(損失)		3,902	2	( 34,418)	( 17)	26,337	4	( 50,096)	( 8)
營業外收入及支出									
7100 利息收入		1,586	-	1,522	1	3,196	-	3,604	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	5,067	2	( 3,473)	( 2)	( 11,646)	( 2)	11,793	2
7050 財務成本		( 986)	-	( 735)	-	( 3,099)	-	( 1,236)	-
7000 營業外收入及支出合計		5,667	2	( 2,686)	( 1)	( 11,549)	( 2)	14,161	2
7900 稅前淨利(淨損)		9,569	4	( 37,104)	( 18)	14,788	2	( 35,935)	( 6)
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 2,541)	( 1)	( 152)	-	( 7,103)	( 1)	( 194)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 7,028	3	( \$ 37,256)	( 18)	\$ 7,685	1	( \$ 36,129)	( 6)
其他綜合損益									
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	六(三)	\$ -	-	( \$ 550)	-	( \$ 776)	-	( \$ 1,789)	-
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		8,173	3	1,880	1	7,911	1	1,708	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 8,173	3	\$ 1,330	1	\$ 7,135	1	( \$ 81)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 15,201	6	( \$ 35,926)	( 17)	\$ 14,820	2	( \$ 36,210)	( 6)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 7,028	3	( \$ 37,256)	( 18)	\$ 7,685	1	( \$ 36,129)	( 6)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 15,201	6	( \$ 35,926)	( 17)	\$ 14,820	2	( \$ 36,210)	( 6)
每股盈餘(虧損)	六(二十八)								
9750 基本及稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.20		( \$ 1.16)		\$ 0.23		( \$ 1.13)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭勝丰



經理人：郭建甫



會計主管：何雪意





走著瞧股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益					益	
		其 他 權 益					權 益	
		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益	權 益 總 額
附註		普通股本	資本公積	待彌補虧損				
<u>民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>								
	民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 319,683	\$ 227,538	(\$ 89,895)	(\$ 100)	(\$ 4,731)	\$ 452,495	
	民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	( 36,129)	-	-	( 36,129)	
	民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	六(三)	-	-	1,708	( 1,789)	( 81)	
	本期綜合損益總額	-	-	( 36,129)	1,708	( 1,789)	( 36,210)	
	股份基礎給付交易	六(十九)(二十)(二十一)	415	1,357	-	-	1,772	
	民國 113 年 9 月 30 日餘額	\$ 320,098	\$ 228,895	(\$ 126,024)	\$ 1,608	(\$ 6,520)	\$ 418,057	
<u>民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>								
	民國 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 320,098	\$ 228,926	(\$ 129,442)	(\$ 4,951)	(\$ 6,724)	\$ 407,907	
	民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	7,685	-	-	7,685	
	民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	六(三)	-	-	7,911	( 776)	7,135	
	本期綜合損益總額	-	-	7,685	7,911	( 776)	14,820	
	股份基礎給付交易	六(十九)(二十)(二十一)	1,997	10,524	-	-	12,521	
	現金增資	六(二十)(二十一)	31,494	184,947	-	-	216,441	
	民國 114 年 9 月 30 日餘額	\$ 353,589	\$ 424,397	(\$ 121,757)	\$ 2,960	(\$ 7,500)	\$ 651,689	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭勝丰



經理人：郭建甫



會計主管：何雪意





走 著 限 股 公 司 有 限 公 司

走 著 限 股 公 司 有 限 公 司 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 14,788	(\$ 35,935)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十五) 15,351	13,327
攤銷費用	六(二十五) 5,057	2,553
財務成本	7,374	2,056
預期信用減損損失	十二 15,265	6,031
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之損益	六(二十四) 955	( 340 )
利息收入	( 50,567 )	( 20,137 )
股份基礎給付	六(十九) 124	220
處分不動產、廠房及設備損失	六(八) 281	2,185
未實現兌換損益	( 508 )	( 10,795 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款淨額	( 195,519 )	( 142,397 )
其他應收款	( 586 )	( 287 )
預付款項	( 9,240 )	( 10,694 )
其他流動資產	11,531	( 4,576 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	912	6,588
其他應付款	( 11,504 )	( 7,866 )
負債準備	551	-
其他流動負債—其他	( 607 )	( 5,812 )
營運產生之現金流出	( 196,342 )	( 205,879 )
收取之利息	47,800	18,823
支付之所得稅	( 3,502 )	( 525 )
支付之利息	( 7,277 )	( 2,056 )
營業活動之淨現金流出	( 159,321 )	( 189,637 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	( 28,000 )	( 29,000 )
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	( 264 )	-
取得子公司之淨現金流出	六(三十) ( 9,750 )	( 124,056 )
取得不動產、廠房及設備	六(八) ( 1,328 )	( 38,088 )
取得無形資產	六(十) -	( 369 )
其他非流動資產(增加)減少	( 1,906 )	662
取得子公司之或有對價	( 3,574 )	-
投資活動之淨現金流出	( 44,822 )	( 190,851 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	209,590	184,311
短期借款減少	( 213,631 )	( 55,286 )
長期借款增加	75,000	25,000
償還長期借款	( 7,495 )	( 7,267 )
員工執行認股權	六(二十) 12,398	1,552
現金增資	六(二十一) 216,441	-
償還特別股負債	-	( 4,000 )
租賃負債本金之償還	( 8,662 )	( 7,375 )
籌資活動之淨現金流入	283,641	136,935
匯率對現金及約當現金之影響	2,029	10,942
本期現金及約當現金增加(減少)數	81,527	( 232,611 )
期初現金及約當現金餘額	237,707	448,253
期末現金及約當現金餘額	\$ 319,234	\$ 215,642

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭勝丰



經理人：郭建甫



會計主管：何雪意



走著瞧股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

走著瞧股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法暨其他有關法令規定設立之營利事業，於民國 101 年 4 月 12 日成立，並獲准經濟部公司統一編號 53755364 號公司登記在案，本公司於民國 114 年 5 月 16 日於臺灣證券交易所掛牌上市。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為資訊軟體服務、廣告服務、資訊供應服務及手機及機車之分期買賣業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列經金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號（以下簡稱 IFRS 18）；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀，除下列說明外，請詳民國 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### (二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及退休金係按精算方式衡量外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
本公司	Whoscall株式會社	來電辨識應 用程式服務	100%	100%	100%	
本公司	走著瞧金融科技 股份有限公司	金融科技產 品開發與運營	100%	100%	100%	
本公司	艾思艾股份有限公司	數位金融監 理AI解決方案	100%	100%	100%	註1
本公司	Gogolook (Thailand) Co., Ltd.	來電辨識應 用程式服務	100%	100%	100%	
本公司	Ecommerce Operations B.V.	網域防詐服務	100%	100%	100%	註2
本公司	Gogolook TH Co., Ltd.	來電辨識應 用程式服務	100%	-	-	註3
本公司	Gogolook Malaysia Sdn. Bhd.	來電辨識應 用程式服務	100%	-	-	註4

註 1：治略資訊整合股份有限公司於民國 113 年 9 月 5 日變更名稱為艾思艾股份有限公司。

註 2：本公司於民國 113 年 5 月 24 日經董事會決議通過收購 Ecommerce Operations B.V. 100% 股權，並於民國 113 年 7 月 8 日完成股權移轉事宜，自該日列入合併財務報告之編製個體。

註 3：Gogolook TH Co., Ltd. 於民國 114 年 6 月設立，民國 114 年 7 月完成注資，自該公司完成注資起列入合併財務報告之編製個體。

註 4：Gogolook Malaysia Sdn. Bhd. 於民國 114 年 4 月設立，民國 114 年 9 月完成注資，自該公司完成注資起列入合併財務報告之編製個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。



#### (四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (五) 所得稅

期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估調整。有關重大會計判斷、估計與假設不確定性請參閱民國 113 年度合併財務報告附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
活期存款	\$ 319,234	\$ 204,949	\$ 151,032
定期存款	—	32,758	64,610
合計	<u>\$ 319,234</u>	<u>\$ 237,707</u>	<u>\$ 215,642</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，用途受限之現金及約當現金分別為\$10,538、\$15,517 及\$15,500，分類為其他流動資產，請詳附註八。
3. 本集團為擴展海外業務設立菲律賓分公司，依菲律賓當地法令將部分資金存入海外專戶，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，該專戶餘額分別為\$0、\$6,552 及\$0，帳列其他流動資產。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允			
價值衡量之金融資產			
未來股權簡單協議	\$ 9,918	\$ 9,918	\$ 9,918
評價調整	755	1,547	1,167
合計	<u>\$ 10,673</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 11,085</u>

1. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益金額分別為 \$434、(\$297)、(\$792)及 \$346。
2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(二)。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
非上市(櫃)股票	\$ 7,500	\$ 7,500	\$ 7,500
評價調整	( 7,500)	( 6,724)	( 6,520)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 980</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之鏈奇科技股份有限公司普通股投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(二)。
2. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合(損)益金額分別為 \$0、(\$550)、(\$776)及 (\$1,789)。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ 47,000	\$ 19,000	\$ 29,000
非流動項目：			
政府公債	\$ 264	\$ -	\$ -

1. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益金額分別為\$166、\$1,017、\$476 及\$1,038。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為帳面餘額。
3. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	\$ 180,162	\$ 160,575	\$ 151,380
應收分期款	350,878	195,086	149,083
應收票據	-	-	815
	531,040	355,661	301,278
減：備抵損失	( 14,625)	( 22,267)	( 14,854)
應收帳款淨額	\$ 516,415	\$ 333,394	\$ 286,424

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 451,248	\$ 299,118	\$ 252,044
30天內	45,199	26,455	24,278
31 - 90天	12,080	8,965	9,518
91 - 180天	12,520	6,236	4,281
180天以上	9,993	14,887	11,157
減：備抵損失	( 14,625)	( 22,267)	( 14,854)
	\$ 516,415	\$ 333,394	\$ 286,424

以上係以立帳日加付款條件天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團與客戶合約之應收帳款餘額分別為\$180,162、\$160,575 及\$152,195。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(一)。

(六) 存貨

		114年9月30日	
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 3,959	(\$ 3,959)	\$ -
		113年12月31日	
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 4,196	(\$ 4,196)	\$ -
		113年9月30日	
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 4,261	(\$ 4,261)	\$ -

(七) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付平台服務費	\$ 16,869	\$ 16,479	\$ 15,514
預付費用	21,209	14,007	18,027
其他	7,045	5,397	3,840
	<u>\$ 45,123</u>	<u>\$ 35,883</u>	<u>\$ 37,381</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	114年		
	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日			
成本	\$ 20,644	\$ 33,909	\$ 54,553
累計折舊	( 9,137)	( 1,977)	( 11,114)
	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 31,932</u>	<u>\$ 43,439</u>
1月1日	\$ 11,507	\$ 31,932	\$ 43,439
增添	1,328	-	1,328
處分	( 1,125)	-	( 1,125)
處分-累計折舊	844	-	844
折舊費用	( 2,385)	( 4,258)	( 6,643)
淨兌換差額	17	( 73)	( 56)
9月30日	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 37,787</u>
9月30日			
成本	\$ 20,893	\$ 33,834	\$ 54,727
累計折舊	( 10,707)	( 6,233)	( 16,940)
	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 37,787</u>



	113年		
	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日			
成本	\$ 11,009	\$ 8,633	\$ 19,642
累計折舊	( 6,224)	( 6,229)	( 12,453)
	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ 7,189</u>
1月1日	\$ 4,785	\$ 2,404	\$ 7,189
增添	8,077	30,011	38,088
企業合併取得	463	-	463
處分	-	( 8,633)	( 8,633)
處分-累計折舊	-	6,448	6,448
折舊費用	( 1,629)	( 1,000)	( 2,629)
淨兌換差額	110	350	460
9月30日	<u>\$ 11,806</u>	<u>\$ 29,580</u>	<u>\$ 41,386</u>
9月30日			
成本	\$ 20,159	\$ 30,364	\$ 50,523
累計折舊	( 8,353)	( 784)	( 9,137)
	<u>\$ 11,806</u>	<u>\$ 29,580</u>	<u>\$ 41,386</u>

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，令未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	<u>\$ 38,654</u>	<u>\$ 47,415</u>	<u>\$ 53,708</u>
房屋及建築	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 3,179</u>	
房屋及建築	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
	<u>\$ 8,708</u>	<u>\$ 10,698</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日年度使用權資產之增添分別為\$0、\$4,515、\$0及\$62,733。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 436	\$ 242
屬短期租賃合約之費用	171	1
屬低價值資產租賃之費用	17	27
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,398	\$ 610
屬短期租賃合約之費用	433	129
屬低價值資產租賃之費用	58	52

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$10,551及\$8,166。

(十) 無形資產

	114年				
	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	合計
1月1日					
成本	\$ 17,156	\$ 7,874	\$ 26,264	\$ 135,363	\$ 186,657
累計攤銷	( 14,259)	( 1,858)	( 1,641)	-	( 17,758)
	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 6,016</u>	<u>\$ 24,623</u>	<u>\$ 135,363</u>	<u>\$ 168,899</u>
1月1日	\$ 2,897	\$ 6,016	\$ 24,623	\$ 135,363	\$ 168,899
攤銷費用	( 776)	( 1,742)	( 2,539)	-	( 5,057)
淨兌換差額	-	170	1,189	5,955	7,314
9月30日	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 23,273</u>	<u>\$ 141,318</u>	<u>\$ 171,156</u>
9月30日					
成本	\$ 17,156	\$ 8,152	\$ 27,583	\$ 141,318	\$ 194,209
累計攤銷	( 15,035)	( 3,708)	( 4,310)	-	( 23,053)
	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 23,273</u>	<u>\$ 141,318</u>	<u>\$ 171,156</u>

113年					
	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	合計
1月1日					
成本	\$ 16,787	\$ 2,334	\$ -	\$ 16,731	\$ 35,852
累計攤銷	( 13,084)	( 467)	-	-	( 13,551)
	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,731</u>	<u>\$ 22,301</u>
1月1日	\$ 3,703	\$ 1,867	\$ -	\$ 16,731	\$ 22,301
增添	369	-	-	-	369
企業合併取得	-	5,713	27,088	122,349	155,150
攤銷費用	( 872)	( 829)	( 852)	-	( 2,553)
淨兌換差額	-	41	198	899	1,138
9月30日	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 6,792</u>	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 139,979</u>	<u>\$ 176,405</u>
9月30日					
成本	\$ 17,156	\$ 8,089	\$ 27,287	\$ 139,979	\$ 192,511
累計攤銷	( 13,956)	( 1,297)	( 853)	-	( 16,106)
	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 6,792</u>	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 139,979</u>	<u>\$ 176,405</u>

1. 本集團之商譽係因收購艾思艾股份有限公司及 Ecommerce Operations B.V. 產生。商譽分攤至本集團之現金產生單位資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
艾思艾股份有限公司	\$ 16,731	\$ 16,731	\$ 16,731
Ecommerce Operations B.V.	124,587	118,632	123,248
	<u>\$ 141,318</u>	<u>\$ 135,363</u>	<u>\$ 139,979</u>

2. 本集團之商譽每年定期進行減損測試，可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。公允價值係將現金產生單位之股權價值依市場法考量各項價值乘數、參酌所在區域具比較性之相似標的成交價格或依成本法考量各項資產及負債用途等各別因素調整後之評價結果衡量，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，用於計算使用價值之主要假設請詳民國 113 年度合併財務報表附註六(九)說明。本集團於民國 113 年第四季依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故並未發生減損。

(十一) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 5,020	\$ 4,123	\$ 4,467
其他	3,285	2,276	1,439
	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 6,399</u>	<u>\$ 5,906</u>

(十二) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 174,208</u>	3.10%-4.31%	定期存款
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 178,249</u>	2.22%-4.94%	活期存款及定期存款
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 139,025</u>	2.22%-4.92%	活期存款及定期存款

於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$1,582、\$382、\$4,695 及 \$532。

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
指定透過損益按公允	\$ -	\$ 910	\$ 910
價值衡量之金融負債			
評價調整	-	2,501	6
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 916</u>

1. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之金額分別為損失\$0、\$6、\$0、\$6。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係因企業併購交易之或有對價產生，請詳六(二十九)。

(十四) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 53,752	\$ 68,673	\$ 56,846
應付廣告費	29,283	25,593	27,620
應付專業服務費	618	4,788	2,301
應付雲端使用費	7,914	11,233	10,820
應付勞健保	2,562	2,349	2,456
應付交割股款	14,831	9,414	9,781
其他應付費用	22,936	16,270	12,097
	<u>\$ 131,896</u>	<u>\$ 138,320</u>	<u>\$ 121,921</u>

(十五) 特別股負債

本集團因併購艾思艾股份有限公司承擔其於民國 109 年 10 月發行三年期特別股 266,666 股，每股發行價格 15 元，總募資金額計\$4,000。前述特別股股息年利率為 1.5%，按總募資金額計算，到期由本集團依募資金額加計尚未支付之股息贖回。本集團已於民國 112 年 10 月償還三年股息，並展延發行期限一年，本集團已於民國 113 年 5 月 27 日提前贖回。

(十六) 長期借款

借款機構	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
玉山銀行	自113年9月27日至120年9月27日，並按月支付本金及利息	2.20%	有	\$ 21,660
	自114年3月19日至121年3月19日，並按月支付本金及利息	2.20%	有	70,017
小計				91,677
減：一年內到期部分(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」項下)				(13,546)
				<u>\$ 78,131</u>
借款機構	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
玉山銀行	自113年9月27日至120年9月27日，並按月支付本金及利息	2.20%	有	\$ 24,172
減：一年內到期部分(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」項下)				(3,359)
				<u>\$ 20,813</u>
借款機構	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年9月30日
玉山銀行	自113年9月27日至120年9月27日，並按月支付本金及利息	2.20%	有	\$ 25,000
減：一年內到期部分(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」項下)				(3,340)
				<u>\$ 21,660</u>

有關長期借款係由中小企業信用保證基金提供保證。



## (十七) 負債準備

	114年	113年
1月1日	\$ 3,199	\$ -
折現攤銷	97	-
兌換差異	( 11)	-
9月30日	<u>\$ 3,285</u>	<u>\$ -</u>

本集團截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，因本集團負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備之金額分別為\$3,285、\$3,199 及\$0。

## (十八) 退休金

### 1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法。適用該退休辦法之員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$258、\$0、\$773 及\$0。
- (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$235。

### 2. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之其他國外子公司依當地法令提撥退休金。
- (3) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,726、\$4,013、\$11,390 及\$10,458。

### (十九) 股份基礎給付

1. 本集團與員工簽訂以權益交割之股份基礎給付協議，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	114/5/7	175,642	-	立即既得
員工認股權計畫	111/3/30	463,400	5~7年	屆滿1年：33% 屆滿2年：33% 屆滿3年：34%
員工認股權計畫	110/5/1	514,450	5~7年	屆滿2年：33% 屆滿3年：33% 屆滿4年：34%
員工認股權計畫	108/12/24	790,000	5~7年	屆滿2年：33% 屆滿3年：33% 屆滿4年：34%

上述股份基礎給付協議係以權益交割，另認股權人對本公司有特殊貢獻者，公司得同意被授予員工認股權憑證可提前行使認購權。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日流通在外認股權	115,868	\$ 37
本期執行認股權	(24,100)	41
9月30日流通在外認股權	91,768	36
9月30日可執行認股權	91,768	36
	113年	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日流通在外認股權	159,922	\$ 37
本期放棄認股權	(2,485)	25
本期執行認股權	(41,569)	37
9月30日流通在外認股權	115,868	37
9月30日可執行認股權	91,545	44

3. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期 存續 期間 (年)	預期 股利	無風 險利率	每單位 公允價值 (元)
現金增資 保留員工 認購	114/5/7	\$ 61.57	\$ 65.00	45.85%	0.02	0.00%	0.71%	\$0.36
員工 認股權 計畫	111/3/30	\$ 20.04	\$ 10.00	48.41% ~ 50.41%	3.51 ~ 4.51	0.00%	0.85% ~ 0.86%	\$11.90 ~ \$12.27
員工 認股權 計畫	110/5/1	\$ 28.81	\$ 50.00	45.24% ~ 48.75%	3.17 ~ 5.17	0.00%	0.22% ~ 0.29%	\$5.04 ~ \$6.93
員工 認股權 計畫	108/12/24	\$ 15.92	\$ 10.00	42.20% ~ 43.63%	3.52 ~ 5.52	0.00%	0.55% ~ 0.60%	\$7.68 ~ \$8.66

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ -	\$ 31
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 124	\$ 220

## (二十)股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	50,000	50,000	50,000
額定股本(每股面額\$10元)	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	35,359	32,010	32,010
已發行股本	\$ 353,589	\$ 320,098	\$ 320,098

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	114年	113年
1月1日	32,010	31,968
現金增資(含現金增資保留員工認股)	3,325	-
員工認股權執行	24	42
9月30日	35,359	32,010

1. 本公司於民國 113 年 3 月 11 日經董事會決議通過員工行使認股權\$256，發行新股 26 仟股，總發行金額為\$757，增資基準日為民國 113 年 3 月 31 日，業已完成資本額變更登記。
2. 本公司於民國 113 年 9 月 9 日董事會決議通過員工行使認股權\$159，發行新股 16 仟股，總發行金額為\$795，增資基準日為民國 113 年 9 月 9 日，業已完成資本額變更登記。
3. 本公司於民國 114 年 2 月 27 日董事會決議通過員工行使認股權\$218，發行新股 22 仟股，總發行金額為\$958，增資基準日為民國 114 年 2 月 27 日，業已完成資本額變更登記。
4. 本公司於民國 113 年 12 月 23 日經董事會決議通過改列一般板初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股 3,325 仟股，競價拍賣股數為 2,262 仟股，每股加權平均之成交價格為新台幣 72.40 元；公開申購承銷及保留予員工認購股數共計 1,063 仟股，價格為每股新台幣 65 元，募集總金額 232,857 千元，以民國 114 年 5 月 14 日為增資基準日。所有增資款均已收取，並於民國 114 年 6 月 2 日完成相關登記程序。
5. 本公司於民國 114 年 8 月 12 日董事會決議通過員工行使認股權\$23，發行新股 2 仟股，總發行金額為\$23，增資基準日為民國 114 年 8 月 12 日，業已完成資本額變更登記。

(二十一) 資本公積

	114年		
	發行溢價	股份基礎給付	合計
1月1日	\$ 228,072	\$ 854	\$ 228,926
股份基礎給付	-	124	124
現金增資	184,947	-	184,947
員工認股權執行	10,637	(237)	10,400
9月30日	<u>\$ 423,656</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 424,397</u>
	113年		
	發行溢價	股份基礎給付	合計
1月1日	\$ 226,594	\$ 944	\$ 227,538
股份基礎給付	-	220	220
員工認股權執行	1,478	(341)	1,137
9月30日	<u>\$ 228,072</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 228,895</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，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及紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，請詳附註六(二十六)。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日皆為待彌補虧損。

(二十三) 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 247,912	\$ 202,377
其他營業收入		
利息收入	19,023	8,021
	<u>\$ 266,935</u>	<u>\$ 210,398</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 700,193	\$ 602,831
其他營業收入		
利息收入	47,371	16,533
	<u>\$ 747,564</u>	<u>\$ 619,364</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團收入主要係來自來信任雲服務、數位廣告及商業服務之相關收入，主要之營業收入源於某一時點移轉，或隨時間逐步移轉商品或勞務予客戶之收入。

(1) 收入依產品別或勞務別細分如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
數位廣告收入	\$ 73,470	\$ 73,732
信任雲服務		
- 應用程式訂閱	86,192	65,723
- 其他	26,062	21,500
商業服務收入	62,188	41,422
合計	<u>\$ 247,912</u>	<u>\$ 202,377</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
數位廣告收入	\$ 230,844	\$ 233,712
信任雲服務		
- 應用程式訂閱	245,978	187,101
- 其他	72,423	64,805
商業服務收入	150,948	117,213
合計	<u>\$ 700,193</u>	<u>\$ 602,831</u>

(2)收入依商品或勞務移轉之時點細分如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
-於某一時點認列之收入	\$ 62,404	\$ 44,353
-隨時間逐步認列之收入	<u>185,508</u>	<u>158,024</u>
	<u>\$ 247,912</u>	<u>\$ 202,377</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
-於某一時點認列之收入	\$ 151,296	\$ 120,287
-隨時間逐步認列之收入	<u>548,897</u>	<u>482,544</u>
	<u>\$ 700,193</u>	<u>\$ 602,831</u>

## 2. 合約負債

(1)本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
合約負債	<u>\$ 97,416</u>	<u>\$ 96,504</u>	<u>\$ 91,559</u>

(2)期初合約負債於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別為\$18,519、\$14,429、\$90,923 及 \$74,593。

## (二十四)其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換損益	\$ 4,528	(\$ 2,290)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產(負債)利益(損失)	434	( 303)
其他	<u>105</u>	<u>( 880)</u>
合計	<u>\$ 5,067</u>	<u>(\$ 3,473)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換損益	(\$ 9,764)	\$ 13,614
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產(負債)(損失)利益	( 955)	340
其他	<u>( 927)</u>	<u>( 2,161)</u>
合計	<u>(\$ 11,646)</u>	<u>\$ 11,793</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 107,945	\$ 116,373
折舊費用	\$ 5,076	\$ 4,626
攤銷費用	\$ 1,636	\$ 1,751
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 329,360	\$ 313,547
折舊費用	\$ 15,351	\$ 13,327
攤銷費用	\$ 5,057	\$ 2,553

(二十六) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 93,600	\$ 100,848
勞健保費用	6,498	6,648
退休金費用	3,984	4,013
其他員工福利費用	3,863	4,864
	<u>\$ 107,945</u>	<u>\$ 116,373</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 287,126	\$ 273,332
勞健保費用	19,427	17,351
退休金費用	12,163	10,458
其他員工福利費用	10,644	12,406
	<u>\$ 329,360</u>	<u>\$ 313,547</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 3%。
2. 截至民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止均為累積虧損，故本公司皆不予估列員工及董事酬勞。
3. 截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本集團員工人數分別 240 人及 286 人。



(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,530	\$ 140
以前年度所得稅高低估	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>2,530</u>	<u>140</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	<u>11</u>	<u>12</u>
遞延所得稅總額	<u>11</u>	<u>12</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 152</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,038	\$ 229
以前年度所得稅高低估	<u>32</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>7,070</u>	<u>229</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	<u>33</u>	<u>( 35 )</u>
遞延所得稅總額	<u>33</u>	<u>( 35 )</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 194</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十八) 每股盈餘(虧損)

114年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 7,028	35,358	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 7,028	35,358	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工認股權	-	39	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 7,028	35,397	\$ 0.20
114年1月1日至9月30日			

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 7,685	33,733	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 7,685	33,733	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工認股權	-	49	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 7,685	33,782	\$ 0.23

113年7月1日至9月30日

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利(損)	(\$ 37,256)	31,998	(\$ 1.16)
<u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利(損)	(\$ 37,256)	31,998	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工認股權	-	77	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	(\$ 37,256)	32,075	(\$ 1.16)
		113年1月1日至9月30日	

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利(損)	(\$ 36,129)	31,989	(\$ 1.13)
<u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利(損)	(\$ 36,129)	31,989	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工認股權	-	77	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	(\$ 36,129)	32,066	(\$ 1.13)

#### (二十九) 企業合併資訊

1. 本公司於民國 113 年 5 月 24 日經董事會決議通過收購 Ecommerce Operations B.V. 100% 股權，價款為現金 \$154,795 及或有對價，並於民國 113 年 7 月 8 日完成股權移轉事宜。該公司主要從事網域防詐服務。

2. 收購 Ecommerce Operations B.V. 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	113年7月8日
收購對價	
現金	\$ 154,795
或有對價	910
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	6,465
應收帳款	5,336
其他應收款	1,063
固定資產	463
無形資產-專門技術	5,713
無形資產-客戶關係	27,088
遞延所得稅資產	1,465
應付帳款	( 892)
其他應付款	( 2,092)
其他流動負債	( 7,298)
遞延所得稅負債	( 3,955)
可辨認淨資產總額	33,356
商譽	\$ 122,349

3. 本集團自民國 113 年 7 月 8 日合併 Ecommerce Operations B.V. 起，截至民國 113 年 9 月 30 日止，Ecommerce Operations B.V. 貢獻之營業收入共計為 \$15,552 及稅前淨利共計為 \$335。若假設 Ecommerce Operations B.V. 自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入為 \$647,671 及稅前淨損為 \$34,549。

4. 本集團於民國 114 年 3 月 26 日支付因收購 Ecommerce Operations B.V. 所產生之或有對價 \$3,574。

### (三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
企業合併收購現金對價	\$ -	\$ 148,330
加：期初應付交割款	23,536	-
減：期末應付交割款	( 14,831)	( 24,452)
匯率影響數	1,045	178
本期支付現金	\$ 9,750	\$ 124,056

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
Global Anti-Scam Alliance	其他關係人(註)
豐鈿投資有限公司	其他關係人
信科投資有限公司	其他關係人
和科投資有限公司	其他關係人
主要管理階層	部門主管及以上管理人員

註：自民國 113 年 7 月 8 日起為合併公司之其他關係人，相關說明請詳附註六(二十九)。相關與關係人間之重大交易事項僅計入自交易日後之金額。

### (二)與關係人間之重大交易事項

本集團與關係人間重大交易事項彙總如下：

#### 1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 5,343
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ 1,050	\$ 5,343

營業收入主係信任雲服務－其他，交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層	\$ -	\$ 9,414	\$ 9,781

上述款項主係併購相關之應付交割股款。

#### 3. 其他非流動負債－其他

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層	\$ -	\$ 14,122	\$ 14,671

上述款項主係併購相關之應付交割股款。

#### 4. 合約負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 1,040	\$ 4,757

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 12,295	\$ 15,185
退職後福利	81	101
股份基礎給付	-	17
總計	\$ 12,376	\$ 15,303

  

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 38,007	\$ 38,775
退職後福利	270	283
股份基礎給付	-	113
總計	\$ 38,277	\$ 39,171

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面金額			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
活期存款 (分類為其他流動資產)	\$ 38	\$ 5,017	\$ 5,000	銀行借款 擔保用途
活期存款 (分類為其他流動資產)	10,500	10,500	10,500	政府補助案 履約保證
定期存款 (分類為按攤銷後成本衡 量之金融資產-流動)	20,000	19,000	19,000	銀行借款 擔保用途
政府公債 (分類為按攤銷後成本衡 量之金融資產-非流動)	264	-	-	設立分公司 保證用途
	\$ 30,802	\$ 34,517	\$ 34,500	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 或有事項

無。

## (二) 承諾事項

無。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以支應營業活動所需，並為股東提供報酬。因此本集團依所承擔各項風險程度保持適足之資本。以因應未來一年所需之營運資金及資本支出等需求。

#### 1. 財務風險管理目的與政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含信用風險、市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團就影響較鉅之風險領域設有相關管控機制，透過有效識別、衡量、監督與控制各項風險，將風險控制在可承受之程度內，以達成交易安全與業務成長之目標，並確保本集團穩健經營與永續發展。

(2) 本集團風險管理部按照董事會核准之政策、架構及交付事項，辦理監督、督導與追蹤執行情形工作；本集團各單位就其經管之業務遵循風險管理政策所訂之管理要求，於各項日常作業中負責執行辨認、評估與控制風險工作。

#### 2. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為泰幣、日幣及歐元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響資訊如下：

114年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	6,726	30.494	\$ 205,097
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	266	30.494	\$ 8,096
113年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5,687	32.758	\$ 186,294
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	148	32.758	\$ 4,845
113年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	4,903	31.671	\$ 155,284
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	129	31.671	\$ 4,099

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益彙總金額分別為\$4,528、(\$2,290)、(\$9,764)及\$13,614。



D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		114年9月30日	
		敏感度分析	
		變動幅度	影響(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	\$	10,255
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	(\$	405)
		113年12月31日	
		敏感度分析	
		變動幅度	影響(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	\$	9,315
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	(\$	242)
		113年9月30日	
		敏感度分析	
		變動幅度	影響(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	\$	7,764
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5%	(\$	205)

#### 價格風險

本集團暴露於價格風險之金融工具為按公允價值衡量之金融工具，本集團定期監督該等金融工具之公允價值以有效控制風險。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險係來自長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。本集團之管理政策係確保於出現重大利率變動時，不會承受過高風險及確保利率固定。

#### (2) 信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本集團於進行銷貨交易、提供勞務服務時，若有交易信用額度需求時，考量該客戶過去與本集團交易記錄，以降低特定客戶之信用風險。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天時視為違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天時，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，以延遲天數為基礎及簡化作法估計預期信用損失。
- F. 本集團帳列應收帳款，信用風險評等等級資訊如下：

		按存續期間			
	12個月	信用風險		簡化作法	合計
	預期信用損失	已顯著增加者	已信用減損者		
114年9月30日					
未逾期案件	\$ 295,589	\$ -	\$ -	\$ 155,659	\$ 451,248
逾期案件	37,085	10,978	7,226	24,503	79,792
	<u>\$ 332,674</u>	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 7,226</u>	<u>\$ 180,162</u>	<u>\$ 531,040</u>
按存續期間					
	12個月	信用風險		簡化作法	合計
	預期信用損失	已顯著增加者	已信用減損者		
113年12月31日					
未逾期案件	\$ 153,228	\$ -	\$ -	\$ 145,890	\$ 299,118
逾期案件	21,250	8,535	12,073	14,685	56,543
	<u>\$ 174,478</u>	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 160,575</u>	<u>\$ 355,661</u>
按存續期間					
	12個月	信用風險		簡化作法	合計
	預期信用損失	已顯著增加者	已信用減損者		
113年9月30日					
未逾期案件	\$ 117,596	\$ -	\$ -	\$ 134,448	\$ 252,044
逾期案件	18,306	5,770	7,411	17,747	49,234
	<u>\$ 135,902</u>	<u>\$ 5,770</u>	<u>\$ 7,411</u>	<u>\$ 152,195</u>	<u>\$ 301,278</u>

G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整特定期間之歷史及現時資訊所建立之損失率以及簡化作法，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之備抵損失變動表如下：

	114年				
	按存續期間				合計
	12個月 預期信用損失	信用風險 已顯著增加者	已信用減損者	簡化作法(註)	
1月1日	\$ 2,809	\$ 2,382	\$ 9,218	\$ 7,858	\$ 22,267
減損損失提列 (迴轉)	( 1,285)	( 171)	16,978	( 257)	15,265
本期沖銷	-	-	( 22,907)	-	( 22,907)
9月30日	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 7,601</u>	<u>\$ 14,625</u>
	113年				
	按存續期間				合計
	12個月 預期信用損失	信用風險 已顯著增加者	已信用減損者	簡化作法(註)	
1月1日	\$ 406	\$ 952	\$ 149	\$ 7,316	\$ 8,823
減損損失提列	1,869	511	3,416	235	6,031
9月30日	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 14,854</u>

註：上述備抵損失簡化作法之預期損失率於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為 0%~100%。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，並由本集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使集團不致違反負債相關之協議或條款。
- B. 本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。
- 除下表所列者外，本集團非衍生金融負債(包含短期借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動、合約負債－流動、其他應付款及其他流動負債－其他)至到期日之天數皆小於一年。

114年9月30日	1年以內	1年以上	合計
非衍生金融負債：			
長期借款	\$ 15,427	\$ 82,920	\$ 98,347
租賃負債	13,548	31,936	45,484
	<u>\$ 28,975</u>	<u>\$ 114,856</u>	<u>\$ 143,831</u>
113年12月31日	1年以內	1年以上	合計
非衍生金融負債：			
長期借款	\$ 3,857	\$ 22,176	\$ 26,033
租賃負債	13,433	42,170	55,603
其他非流動負債－其他	-	14,122	14,122
	<u>\$ 17,290</u>	<u>\$ 78,468</u>	<u>\$ 95,758</u>
113年9月30日	1年以內	1年以上	合計
非衍生金融負債：			
長期借款	\$ 3,857	\$ 23,141	\$ 26,998
租賃負債	13,495	45,626	59,121
其他非流動負債－其他	-	14,671	14,671
	<u>\$ 17,352</u>	<u>\$ 83,438</u>	<u>\$ 100,790</u>

## (二) 金融工具之揭露

### 1. 概述

公允價值係於衡量日，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。

金融工具於原始認列時，係以公允價值入帳，通常係指交易價格。續後衡量除部份金融工具係以攤銷後成本衡量者外，皆以公允價值衡量。

### 2. 以公允價值衡量之金融工具

#### (1) 本集團金融工具以公允價值衡量之三等級定義

##### A. 第一等級

該等級之輸入值係指金融工具於活絡市場中，相同金融公具於活絡市場公開報價。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

##### B. 第二等級

該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

##### C. 第三等級

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料或使用交易對手報價。

#### (2) 以公允價值衡量者

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
未來股權簡單協議	\$ -	\$ -	\$ 10,673	\$ 10,673
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
未來股權簡單協議	\$ -	\$ -	\$ 11,465	\$ 11,465
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ -	\$ -	\$ 776	\$ 776
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
未來股權簡單協議	\$ -	\$ -	\$ 11,085	\$ 11,085
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ -	\$ -	\$ 980	\$ 980

(3) 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
民國114年1月1日	\$ 11,465	\$ 776
認列於當期損益	( 792)	-
認列於其他綜合損益	-	( 776)
民國114年9月30日	<u>\$ 10,673</u>	<u>\$ -</u>

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
民國113年1月1日	\$ 10,739	\$ 2,769
認列於當期損益	346	-
認列於其他綜合損益	-	(1,789)
民國113年9月30日	\$ 11,085	\$ 980

- (4) 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- (5) 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	淨資產價值 法(註)	不適用	不適用	不適用
其他：					
未來股權簡 單協議	10,673	最近交易價	不適用	不適用	不適用
	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 776	可類比公司 法	缺乏市場流動性 之折價  股價營收比乘數	20%  18.28	缺乏市場流動性 之折價愈高，公 允價值愈低。  股價營收比乘數 愈高，公允價值 愈高。
其他：					
未來股權簡 單協議	11,465	最近交易價	不適用	不適用	不適用

	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 980	可類比公司 法	缺乏市場流動性 之折價  股價營收比乘數	20%  17.31	缺乏市場流動性 之折價愈高，公 允價值愈低。  股價營收比乘數 愈高，公允價值 愈高。
其他：					
未來股權簡 單協議	11,085	最近交易價	不適用	不適用	不適用

註：本集團自民國 114 年 3 月 31 日起，將非上市上櫃公司股票之評價模型由可類比公司法更新為淨資產價值法，主係因該非上市上櫃公司已無適用之股價營收比乘數。

針對分類為第三等級之金融工具，若最近成交價向上或下變動 1%，對本期損益或其他綜合損益無重大影響。

### 3. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值

公允價值與帳面金額相等之金融資產與金融負債以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近或其未來收付金額與其帳面金額相近，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、特別股負債、其他應付款及租賃負債。

## (三)財務報表表達

- 為配合本期財務報表針對質押定期存款之分類及表達，本集團調整前期報告受影響項目及金額如下：

	113年12月31日		
	調整前	調整數	調整後
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ -	\$ 19,000	\$ 19,000
其他流動資產	41,069	( 19,000)	22,069
	113年9月30日		
	調整前	調整數	調整後
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 10,000	\$ 19,000	\$ 29,000
其他流動資產	34,500	( 19,000)	15,500

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（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. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額：無此情形。

#### (二)轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

無此情形。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者主要係以稅前損益衡量營運部門，並作為評估績效之基礎。

（以下空白）



走著瞧股份有限公司  
為他人背書保證  
民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證以 財產設定擔 保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	走著瞧股份有限公司	走著瞧金融科技股份 有限公司	2	\$ 325,844	\$ 375,000	\$ 225,000	\$ 174,207	\$ -	34.5%	\$ 325,844	Y	N	N	
0	走著瞧股份有限公司	艾思艾股份有限公司	2	325,844	8,000	8,000	-	-	1.2%	325,844	Y	N	N	

走著瞧股份有限公司  
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）  
民國114年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
走著瞧股份有限公司	非上市(櫃)公司 鏈奇科技股份有限公司	無	透過其他綜合 損益案公允價 值衡量之金融 資產-非流動	100,000	\$ -	10%	\$ -	
走著瞧股份有限公司	政府公債 RTB05-17	無	按攤銷後成本 衡量之金融資 產-非流動	不適用	264	不適用	不適用	

走著瞧股份有限公司  
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）  
民國114年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
走著瞧股份有限公司	Whoscall 株式會社	日本	來電辨識應用程式服務	\$ 16,115	\$ 8,570	7,300	100%	\$ 5,745	(\$ 2,055)	(\$ 2,055)	
走著瞧股份有限公司	走著瞧金融科技股份有限公司	台灣	金融科技產品開發與營運	200,000	130,000	20,000,000	100%	214,512	24,325	24,325	
走著瞧股份有限公司	艾思艾股份有限公司	台灣	數位金融監理AI解決方案	36,600	36,600	6,200,000	100%	18,621	( 6,732)	( 7,012)	
走著瞧股份有限公司	Gogolook (Thailand) Co., Ltd.	泰國	來電辨識應用程式服務	37,640	18,651	4,000,000	100%	28,303	1,655	1,607	
走著瞧股份有限公司	Ecommerce Operations B.V.	荷蘭	網域防詐服務	155,705	155,705	3,450	100%	158,092	3,634	170	
走著瞧股份有限公司	Gogolook TH Co., Ltd.	泰國	來電辨識應用程式服務	3,597	-	400,000	100%	3,765	-	-	
走著瞧股份有限公司	Gogolook Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	來電辨識應用程式服務	470	-	65,000	100%	471	-	-	