

股票代碼：6035

悠遊卡股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公司地址：台北市南港區園區街3-1號13樓
電話：(02) 2652-9988

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	27～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

悠遊卡股份有限公司董事會 公鑒：

前言

悠遊卡股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告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，並未發現上開財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達悠遊卡股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

尹元聖



吳麟



證券主管機關：金管證審字第1050011618號
核准簽證文號：金管證六字第0980002150號
民國一一五年八月十一日



德源科技股份有限公司
資產負債表

民國一五六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 898,496	5	774,096	6	1,015,551	6
1150	應收票據	-	-	1	-	13,832	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)	204,888	1	224,019	1	233,776	1
1200	其他應收款淨額	13,873	-	42,633	-	18,652	-
120X	存貨(附註六(四))	134,424	1	134,877	1	127,271	1
1410	預付款項	38,923	-	30,819	-	22,817	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(五))	16,540,360	86	14,318,771	83	14,781,317	83
1479	其他流動資產—其他(附註六(六)及七)	558,224	3	570,842	3	682,536	4
	流動資產合計	18,389,188	96	16,096,058	94	16,895,752	95
非流動資產：							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	99,909	1	399,635	2	399,292	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	89,002	-	112,198	1	104,996	1
1755	使用權資產(附註六(八))	28,817	-	39,094	-	59,124	-
1780	無形資產(附註六(九))	185,165	1	214,378	1	202,272	1
1840	遞延所得稅資產	39,682	-	42,382	-	27,317	-
1915	預付設備款	2,206	-	3,075	-	157	-
1920	存出保證金	37,100	-	35,581	-	27,392	-
1980	其他金融資產—非流動(附註六(五))	290,000	2	250,000	2	185,000	1
1990	其他非流動資產—其他(附註八)	4,636	-	4,636	-	4,636	-
	非流動資產合計	776,517	4	1,100,979	6	1,010,186	5
	資產總計	\$ 19,165,705	100	\$ 17,197,037	100	\$ 17,905,938	100
負債及權益							
流動負債：							
	應付帳款(附註七)	2170					
	其他應付款(附註六(十))	2200					
	本期所得稅負債	2230					
	租賃負債—流動(附註六(十一))	2280					
	其他流動負債—其他(附註六(十二)及七)	2399					
	流動負債合計	16,620,834	87	14,650,308	85	15,500,690	86
非流動負債：							
	負債準備—非流動(附註六(十三))	2550					
	租賃負債—非流動(附註六(十一))	2580					
	存入保證金(附註六(十四))	2645					
	其他非流動負債—其他	2670					
	非流動負債合計	1,199,015	6	1,206,859	7	1,207,088	7
	負債總計	17,819,849	93	15,857,167	92	16,707,778	93
權益：							
	普通股股本	714,317	4	712,013	4	709,445	4
	預收股本	121	-	191	-	-	-
	資本公積：						
	資本公積	25,185	-	23,404	-	20,724	-
	保留盈餘：						
	法定盈餘公積	301,301	2	271,561	2	271,561	2
	未分配盈餘	283,995	1	297,398	2	137,074	1
	權益總計	1,324,919	7	1,304,567	8	1,138,804	7
	負債及權益總計	\$ 19,165,705	100	\$ 17,197,037	100	\$ 17,905,938	100

董事長：



經理人：



詳閱後附財務報告附註)

會計主管：



悠遊卡股份有限公司

綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	968,319	100	935,144	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(八)、(九)及七)	371,492	38	430,453	46
5900 營業毛利	596,827	62	504,691	54
營業費用：(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十三)、(十七)及七)				
6100 推銷費用	205,385	21	201,387	22
6200 管理費用	222,444	23	218,920	23
6300 研究發展費用	51,993	5	50,000	5
6450 預期信用減損損失	8,180	1	2,625	-
6000 營業費用合計	488,002	50	472,932	50
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十九)及(二十一))	92,555	10	96,870	10
6900 營業利益	201,380	22	128,629	14
營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7010 其他收入	18,728	2	35,549	4
7020 其他利益及損失	(775)	-	(166)	-
7050 財務成本	(394)	-	(670)	-
	17,559	2	34,713	4
7900 稅前淨利	218,939	24	163,342	18
7950 所得稅費用(附註六(十五))	40,341	4	26,268	3
8200 本期淨利	178,598	20	137,074	15
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	496	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(99)	-	-	-
(附註六(十五))				
8300 本期其他綜合損益	397	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	S 178,995	20	137,074	15
每股盈餘(附註六(十八))				
基本每股盈餘(元)	S 2.50		1.94	
稀釋每股盈餘(元)	S 2.48		1.91	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：





民國一五一年及一四一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股本		預收股本	資本公積	保留盈餘		權益總額
股本				法定盈餘公積	未分配盈餘	
\$	704,453	986	16,185	248,314	232,468	1,202,406
	-	-	-	23,247	(23,247)	-
	-	-	-	-	(209,221)	(209,221)
	-	-	-	-	137,074	137,074
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	137,074	137,074
	4,992	(986)	4,539	-	-	8,545
\$	709,445	-	20,724	271,561	137,074	1,138,804
\$	712,013	191	23,404	271,561	297,398	1,304,567
	-	-	-	29,740	(29,740)	-
	-	-	-	-	(162,658)	(162,658)
	-	-	-	-	178,598	178,598
	-	-	-	-	397	397
	-	-	-	-	178,995	178,995
	2,304	(70)	1,781	-	-	4,015
\$	714,317	121	25,185	301,301	283,995	1,324,919

民國一四一一年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易

民國一四一一年六月三十日餘額

民國一五一年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易

民國一五一年六月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 218,939	163,342
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	45,000	51,196
攤銷費用	56,761	63,899
預期信用減損損失	8,180	2,625
利息費用	394	670
利息收入	(96,505)	(118,742)
股份基礎給付酬勞成本	491	1,395
處分不動產、廠房及設備利益	(1)	-
收益費損項目合計	14,320	1,043
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：		
應收票據淨額	1	1,784
應收帳款淨額	10,383	75,666
其他應收款	24,393	11,638
存貨	453	13,080
預付款項	(8,104)	1,969
其他金融資產－流動	(2,221,589)	297,625
其他流動資產－其他	13,263	(76,571)
其他金融資產－非流動	(40,000)	(20,000)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(66,846)	13,915
其他應付款	(123,209)	(38,730)
其他流動負債－其他	2,009,966	(205,200)
負債準備	(787)	(1,312)
其他非流動負債－其他	(9,150)	11,071
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(411,226)	84,935
營運產生之現金(流出)流入	(177,967)	249,320
收取之利息	100,521	119,194
支付之利息	(394)	(670)
支付之所得稅	(26,307)	(18,340)
營業活動之淨現金(流出)流入	(104,147)	349,504
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	300,000	-
取得不動產、廠房及設備	(908)	(36,572)
處分不動產、廠房及設備	1	-
存出保證金增加	(1,519)	-
存出保證金減少	-	8,305
取得無形資產	(42,041)	(42,289)
預付設備款增加	(1,722)	-
預付設備款減少	-	365
投資活動之淨現金流入(流出)	253,811	(70,191)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	-	6,843
存入保證金減少	(7,844)	-
租賃本金償還	(20,944)	(20,415)
員工執行認股權	3,524	7,150
籌資活動之淨現金流出	(25,264)	(6,422)
本期現金及約當現金增加數	124,400	272,891
期初現金及約當現金餘額	774,096	742,660
期末現金及約當現金餘額	\$ 898,496	1,015,551

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



悠遊卡股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

悠遊卡股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十九年三月六日奉經濟部核准設立，民國九十七年六月十九日應股東常會決議由台北智慧卡票證股份有限公司更名為悠遊卡股份有限公司，註冊地址為台北市南港區園區街3之1號13樓。本公司為專營電子支付機構，主要營業項目為接受使用者註冊及開立記錄資金移轉與儲值情形之帳戶（即電子支付帳戶），並利用電子設備以連線方式傳遞收付訊息，於付款方及收款方間經營「代理收付實質交易款項」、「收受儲值款項」、「電子支付帳戶間款項移轉」、發行儲值卡片及其他經主管機關核准之業務。

母公司悠遊卡投資控股股份有限公司（悠遊卡投資控股公司）於民國九十八年十二月一日成立，並以股份轉換方式將本公司股票壹股轉換悠遊卡投資控股公司股票壹股，轉換後悠遊卡投資控股公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日分別持有本公司56.70%、56.88%及57.09%之普通股股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一五年八月十一日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)、電子支付機構業務會計處理原則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 1,683	1,686	1,704
活期存款	546,813	422,410	663,847
定期存款	350,000	350,000	350,000
合計	<u>\$ 898,496</u>	<u>774,096</u>	<u>1,015,551</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
政府公債	\$ <u>99,909</u>	<u>399,635</u>	<u>399,292</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日產生之利息收入總額分別為966千元及1,763千元。
- 2.本公司按攤銷後成本衡量之金融資產係依電子支付機構管理條例第21條第1項規定，對於儲值款項扣除應提列之準備金，併同代理收付款項之金額全部交付信託後，對於信託資產指示之運用所購入之金融資產。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(三)應收帳款淨額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 248,128	260,998	234,981
應收帳款－關係人	38,335	35,887	34,592
減：備抵損失	<u>(81,575)</u>	<u>(72,866)</u>	<u>(35,797)</u>
	<u>\$ 204,888</u>	<u>224,019</u>	<u>233,776</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款包括交易對手為捷運、鐵路、銀行、公家機關及部分上市櫃公司(包含其100%持有之子公司)等五類客戶，金額分別為83,692千元、95,573千元及57,355千元。前述客戶因發生違約之機率極低，經評估無須提列預期信用損失。

本公司為服務持卡人搭乘「發展大眾運輸條例」所稱之大眾運輸事業(以下簡稱大眾運輸工具)，交易帳款逾儲值餘額時，該筆儲值卡交易於持卡人使用於大眾運輸工具之費用，可執行單次墊款即儲值卡餘額為負數。本公司針對此儲值卡餘額為負值之應收帳款，以預期信用損失率計算備抵損失餘額。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之負值卡應收帳款金額分別為128,242千元、123,707千元及118,191千元，備抵損失餘額分別為79,798千元、71,917千元及34,501千元。

除上述外之應收帳款，本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計備抵損失。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 68,525	0.00%	3
逾期30天以下	3,027	0.63%	19
逾期31~60天	930	3.33%	31
逾期61~90天	463	30.24%	140
逾期91天以上	1,584	100.00%	1,584
	<u>\$ 74,529</u>		<u>1,777</u>
114.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 71,189	0.00%	2
逾期30天以下	5,231	0.59%	31
逾期31~60天	264	3.41%	9
逾期61~90天	14	0.00%	-
逾期91天以上	907	100.00%	907
	<u>\$ 77,605</u>		<u>949</u>
114.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 89,821	0.03%	29
逾期30天以下	2,339	1.75%	41
逾期31~60天	625	5.76%	36
逾期61~90天	87	40.23%	35
逾期91天以上	1,155	100.00%	1,155
	<u>\$ 94,027</u>		<u>1,296</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 72,866	33,327
認列之減損損失	8,748	2,514
本年度因無法收回而沖銷之金額	(39)	(44)
期末餘額	<u>\$ 81,575</u>	<u>35,797</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(四)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 16,906	21,640	24,928
在製品	12,639	14,091	18,235
製成品	100,975	94,471	80,037
商品存貨	3,904	4,675	4,071
	<u>\$ 134,424</u>	<u>134,877</u>	<u>127,271</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為7,070千元及1,297千元，並已列報為銷貨成本。

銷貨成本明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 156,670	160,297
存貨跌價損失	7,070	1,297
合 計	<u>\$ 163,740</u>	<u>161,594</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動：			
信託資產－活期存款	\$ 13,753,363	5,203,786	3,448,156
信託資產－定期存款	2,400,000	8,800,000	11,200,000
自有資金－定期存款	300,000	239,500	39,500
受限制存款	86,997	75,485	93,661
	<u>\$ 16,540,360</u>	<u>14,318,771</u>	<u>14,781,317</u>
非流動：			
提存準備－台銀營業部甲戶	\$ 140,768	117,557	88,498
提存準備－台銀營業部乙戶	149,232	132,443	96,502
	<u>\$ 290,000</u>	<u>250,000</u>	<u>185,000</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

信託資產係為保障消費者權益，依據「電子支付機構管理條例」第二十一條第一項之規定，對於儲值款項扣除應提列準備金之餘額，併同代理收付款項之金額全部交付信託。該信託交易係委由台新國際商業銀行承辦，本公司於民國一一三年九月三十日與台新國際商業銀行簽訂信託契約，信託存續期間為民一一四年一月一日至一一五年十二月三十一日。

依「電子支付機構管理條例」第二十條規定，專營電子支付機構收受新臺幣及外幣儲值款項合計達一定金額者，應繳存足額之準備金；其一定金額、準備金繳存之比率、方式、調整、查核及其他應遵行事項之辦法，由中央銀行會商主管機關定之。本公司依「專營電子支付機構收受儲值款項準備金繳存及查核辦法」第三條規定所收受儲值款項之每月日平均額超過新臺幣一百億元，故提存準備金。

(六)其他流動資產－其他

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收儲值款	\$ 363,786	316,470	389,839
應收儲值款－關係人	126,284	189,525	184,980
應收代理收付款	26,135	8,896	14,498
應收代理收付款－關係人	204	13,022	8,770
暫付款	3,444	3,775	3,925
暫付款－關係人	1,177	1,457	29,097
待退回商品權利	37,587	38,735	52,588
減：備抵損失	(393)	(1,038)	(1,161)
合 計	<u>\$ 558,224</u>	<u>570,842</u>	<u>682,536</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	租賃改良	總 計
成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 655,493	144,975	55,300	855,768
增 添	629	396	-	1,025
處 分	(801)	(3,610)	-	(4,411)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 655,321</u>	<u>141,761</u>	<u>55,300</u>	<u>852,382</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 657,004	136,349	55,663	849,016
增 添	8,446	2,498	-	10,944
處 分	(9,343)	-	-	(9,343)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 656,107</u>	<u>138,847</u>	<u>55,663</u>	<u>850,617</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	總 計
累計折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 582,302	111,701	49,567	743,570
提列折舊	14,811	7,659	1,751	24,221
處 分	(801)	(3,610)	-	(4,411)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 596,312</u>	<u>115,750</u>	<u>51,318</u>	<u>763,380</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 575,489	101,928	46,621	724,038
提列折舊	21,368	7,822	1,736	30,926
處 分	(9,343)	-	-	(9,343)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 587,514</u>	<u>109,750</u>	<u>48,357</u>	<u>745,621</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 73,191</u>	<u>33,274</u>	<u>5,733</u>	<u>112,198</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 59,009</u>	<u>26,011</u>	<u>3,982</u>	<u>89,002</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 81,515</u>	<u>34,421</u>	<u>9,042</u>	<u>124,978</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 68,593</u>	<u>29,097</u>	<u>7,306</u>	<u>104,996</u>

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築、機器設備、運輸設備及辦公設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	總 計
使用權資產成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 142,367	28,121	2,837	439	3,099	176,863
增 添	9,621	881	-	-	-	10,502
處 分	(40,971)	(1,818)	-	-	-	(42,789)
民國115年6月30日	<u>\$ 111,017</u>	<u>27,184</u>	<u>2,837</u>	<u>439</u>	<u>3,099</u>	<u>144,576</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 141,075	28,121	2,837	471	3,101	175,605
增 添	2,847	-	-	438	-	3,285
處 分	(1,555)	-	-	(471)	-	(2,026)
民國114年6月30日	<u>\$ 142,367</u>	<u>28,121</u>	<u>2,837</u>	<u>438</u>	<u>3,101</u>	<u>176,864</u>
使用權資產之折舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ 118,572	16,306	849	241	1,801	137,769
提列折舊	15,446	4,595	313	108	317	20,779
處 分	(40,971)	(1,818)	-	-	-	(42,789)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 93,047</u>	<u>19,083</u>	<u>1,162</u>	<u>349</u>	<u>2,118</u>	<u>115,759</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 90,424	7,101	224	471	1,276	99,496
提列折舊	14,906	4,603	312	132	317	20,270
處 分	(1,555)	-	-	(471)	-	(2,026)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 103,775</u>	<u>11,704</u>	<u>536</u>	<u>132</u>	<u>1,593</u>	<u>117,740</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	<u>\$ 23,795</u>	<u>11,815</u>	<u>1,988</u>	<u>198</u>	<u>1,298</u>	<u>39,094</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 17,970</u>	<u>8,101</u>	<u>1,675</u>	<u>90</u>	<u>981</u>	<u>28,817</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 50,651</u>	<u>21,020</u>	<u>2,613</u>	<u>-</u>	<u>1,825</u>	<u>76,109</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 38,592</u>	<u>16,417</u>	<u>2,301</u>	<u>306</u>	<u>1,508</u>	<u>59,124</u>

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商標權	權利金	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 451	247,992	631,623	880,066
增 添	-	2,516	25,032	27,548
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 451</u>	<u>250,508</u>	<u>656,655</u>	<u>907,614</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 451	212,850	564,010	777,311
增 添	-	7,444	19,173	26,617
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 451</u>	<u>220,294</u>	<u>583,183</u>	<u>803,928</u>
攤 銷：				
民國115年1月1日餘額	\$ 451	163,685	501,552	665,688
本期攤銷	-	13,233	43,528	56,761
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 451</u>	<u>176,918</u>	<u>545,080</u>	<u>722,449</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 451	135,148	402,158	537,757
本期攤銷	-	14,189	49,710	63,899
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 451</u>	<u>149,337</u>	<u>451,868</u>	<u>601,656</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>84,307</u>	<u>130,071</u>	<u>214,378</u>
民國115年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>73,590</u>	<u>111,575</u>	<u>185,165</u>
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>77,702</u>	<u>161,852</u>	<u>239,554</u>
民國114年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>70,957</u>	<u>131,315</u>	<u>202,272</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(十)其他應付款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付維護費	\$ 36,628	46,972	32,045
應付勞務費	4,934	10,853	6,250
應付廣宣費	59,059	85,652	74,572
應付薪資	55,667	106,350	53,916
應付回饋持卡人	32,794	42,195	40,779
應付設備款	2,025	2,159	-
應付軟體款	12,994	29,827	4,882
應付股利	162,658	-	209,221
其 他	89,588	109,857	90,234
	<u>\$ 456,347</u>	<u>433,865</u>	<u>511,899</u>

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 25,835</u>	<u>32,344</u>	<u>36,885</u>
非流動	<u>\$ 3,646</u>	<u>7,579</u>	<u>23,706</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 342</u>	<u>562</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 3</u>	<u>13</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 4</u>	<u>1</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 21,293</u>	<u>20,991</u>

本公司承租之標的資產包括建物、機器設備、公務車、多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於1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，未有加諸其他之限制。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)其他流動負債－其他

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
暫收款	\$ 250,464	117,048	370,515
暫收款－政府補貼款	2,163,182	630,955	1,680,310
應付代理收付款	306,972	308,364	369,124
應付代理收付款－關係人	80,124	100,582	52,454
應付儲值款	12,566,224	12,278,910	11,651,010
應付退卡款	169,098	164,316	159,812
合約負債	171,257	94,580	191,004
退款負債	73,370	77,735	99,096
其 他	13,008	11,243	11,607
合 計	<u>\$ 15,793,699</u>	<u>13,783,733</u>	<u>14,584,932</u>

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為90,044千元及92,381千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為68千元及95千元。

2.確定提撥計畫

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之退休金費用分別為8,615千元及8,352千元。

(十四)存入保證金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
押 金	\$ 1,106,986	1,109,746	1,112,852
退款準備金	1,818	2,771	2,457
其 他	90,211	94,342	91,779
合 計	<u>\$ 1,199,015</u>	<u>1,206,859</u>	<u>1,207,088</u>

- 1.存入保證金－押金已依「電子支付機構業務管理規則」第19條第1項規定專營電子支付機構就其所發行之儲值卡，如有事先向使用者收取並約定返還之款項，除儲值款項應依「電子支付機構管理條例」第20條至第22條規定辦理外，其餘款項應全部交付信託。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

2.存入保證金—退款準備金係依「電子支付機構業務管理規則」第21條及第22條規定與特約機構約定提存之準備金。

3.存入保證金—其他主要為履約保證金、保固金及設備押金等。

(十五)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 39,361	37,546
調整前期之當期所得稅	<u>(1,621)</u>	<u>(6,603)</u>
	<u>37,740</u>	<u>30,943</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>2,601</u>	<u>(4,675)</u>
所得稅費用	<u>\$ 40,341</u>	<u>26,268</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 99</u>	<u>-</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因員工行使認股權憑證之認購權而分別發行新股230千股及499千股，每股面額10元，所有發行股份之股款均已收取。截至民國一一五年及一一四年六月三十日，尚未辦妥法定登記程序之股數分別為218千股及233千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 19,903	16,785	13,311
員工認股權	<u>5,282</u>	<u>6,619</u>	<u>7,413</u>
	<u>\$ 25,185</u>	<u>23,404</u>	<u>20,724</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年六月十七日及一一四年六月十八日經股東會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>162,658</u>	<u>209,221</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十七)。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之員工認股權憑證詳細資訊如下：

	(以千單位表達)			
	<u>115年1月至6月</u>		<u>114年1月至6月</u>	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 15.60	950,250	16.30	1,685,712
本期喪失數量	15.60	(16,750)	16.30	(17,000)
本期執行數量	15.60	<u>(226,000)</u>	16.30	<u>(440,712)</u>
6月30日流通在外數量	15.60	<u>707,500</u>	16.30	<u>1,228,000</u>
6月30日可執行數量	-	<u>224,000</u>	-	<u>189,000</u>

股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
員工認股權憑證	\$ <u>491</u>	<u>1,395</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 178,598	137,074
普通股加權平均流通在外股數(千股)	71,339	70,727
基本每股盈餘(元)	\$ 2.50	1.94

2.稀釋每股盈餘

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 178,598	137,074
普通股加權平均流通在外股數(基本)	71,339	70,727
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權	243	695
員工股票酬勞	541	213
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	72,123	71,635
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.48	1.91

(十九)營業收入

本公司主係經營儲值卡銷售及電子支付清分服務等事業，主要之營業收入源於某一時點移轉。

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 968,089	935,137
日 本	3	7
韓 國	227	-
合 計	\$ 968,319	935,144
主要服務：		
銷貨收入	\$ 333,851	305,250
勞務佣金收入(註)	540,500	538,854
權利金收入	48,750	50,000
其他營業收入	45,218	41,040
合 計	\$ 968,319	935,144

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 919,569	885,144
隨時間逐步認列之收入	48,750	50,000
合 計	<u>\$ 968,319</u>	<u>935,144</u>

註：勞務佣金收入中屬於電子支付機構業務之手續費收入金額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別為531,929千元及529,957千元；另依「電子支付機構清償基金組織及管理辦法」第四條規定之計算運用支付款項所得之孳息金額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別為2,970千元及80,213千元，帳列於其他收益及費損淨額之利息收入項下。

(二十)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為16,479千元及5,052千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為25,836千元及21,050千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)其他收益及費損淨額

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 329	318
利息收入	96,505	118,742
回饋持卡人費用	-	(14,786)
補助款孳息費用	(4,279)	(7,404)
合 計	<u>\$ 92,555</u>	<u>96,870</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
卡片毀損押金收入	\$ -	168
政府補助利益	18,402	34,856
其他收入	326	525
處分資產利益	1	-
財務成本	(394)	(670)
其他損失	(776)	(166)
合 計	<u>\$ 17,559</u>	<u>34,713</u>

(二十三)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用風險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

(3)應收款項及其他按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、應收儲值款、應收儲值款－關係人、應收代理收付款、應收代理收付款－關係人、存款及投資公債等。

上述金融資產中，應收儲值款－關係人、應收代理收付款－關係人、存款及投資公債因交易對象及履約他方多為信用良好之金融機構、我國政府或關聯企業，經評估後無須提列預期信用損失。其餘金融資產包括其他應收款、應收儲值款及應收代理收付款按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失提列之備抵損失及是否已有信用減損情形資訊如下：

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

115.6.30

	其他應收款		應收儲值款	應收代理收付款	
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —已減損	12個月 預期損失	12個月 預期損失	合計
總帳面金額	\$ 13,955	173	363,786	26,135	404,049
備抵損失	(82)	(173)	-	(393)	(648)
期末餘額	<u>\$ 13,873</u>	<u>-</u>	<u>363,786</u>	<u>25,742</u>	<u>403,401</u>

114.12.31

	其他應收款		應收儲值款	應收代理收付款	
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —已減損	12個月 預期損失	12個月 預期損失	合計
總帳面金額	\$ 42,633	178	316,470	8,896	368,177
備抵損失	-	(178)	(670)	(368)	(1,216)
期末餘額	<u>\$ 42,633</u>	<u>-</u>	<u>315,800</u>	<u>8,528</u>	<u>366,961</u>

114.6.30

	其他應收款		應收儲值款	應收代理收付款	
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —已減損	12個月 預期損失	12個月 預期損失	合計
總帳面金額	\$ 18,731	50	389,839	14,498	423,118
備抵損失	(79)	(50)	(832)	(329)	(1,290)
期末餘額	<u>\$ 18,652</u>	<u>-</u>	<u>389,007</u>	<u>14,169</u>	<u>421,828</u>

其他應收款、應收儲值款及應收代理收付款之備抵損失變動如下：

115年1月至6月

	其他應收款		應收儲值款	應收代理收付款	
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —已減損	12個月 預期損失	12個月 預期損失	合計
期初餘額	\$ -	178	670	368	1,216
認列之減損損失 (迴轉)	82	(5)	(670)	25	(568)
期末餘額	<u>\$ 82</u>	<u>173</u>	<u>-</u>	<u>393</u>	<u>648</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

	114年1月至6月				合 計
	其他應收款		應收儲值款	應收代理收付款	
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —已減損	12個月 預期損失	12個月 預期損失	
期初餘額	\$ 21	17	856	285	1,179
認列之減損損失 (迴轉)	58	33	(24)	44	111
期末餘額	\$ 79	50	832	329	1,290

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1年以上
115年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 315,186	315,186	313,990	1,196	-
其他應付款	456,347	456,347	400,483	55,668	196
租賃負債	29,481	29,756	21,390	4,717	3,649
其他流動負債(註)	556,194	556,194	432,527	45,430	78,237
	<u>\$ 1,357,208</u>	<u>1,357,483</u>	<u>1,168,390</u>	<u>107,011</u>	<u>82,082</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 382,032	382,032	380,732	1,300	-
其他應付款	433,865	433,865	327,319	106,350	196
租賃負債	39,923	40,887	16,616	16,372	7,899
其他流動負債(註)	573,262	573,262	455,929	46,983	70,350
	<u>\$ 1,429,082</u>	<u>1,430,046</u>	<u>1,180,596</u>	<u>171,005</u>	<u>78,445</u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 341,042	341,042	334,338	6,704	-
其他應付款	511,899	511,899	457,787	53,916	196
租賃負債	60,591	61,455	21,160	16,400	23,895
其他流動負債(註)	581,390	581,390	497,430	82,531	1,429
	<u>\$ 1,494,922</u>	<u>1,495,786</u>	<u>1,310,715</u>	<u>159,551</u>	<u>25,520</u>

註：係應付代理收付款及應付退卡款。

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(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

A.本公司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。

B.以公允價值衡量者

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日未持有以公允價值衡量之金融工具。

(3)非按公允價值衡量之金融工具之公允價值

A.本公司非按公允價值衡量之金融資產與金融負債以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近或其未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、其他流動資產—其他、應付帳款、其他應付款及其他流動負債—其他。

B.本公司按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動公允價值等級分類為第二等級。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動帳面價值分別為99,909千元、399,635千元及399,292千元，其公允價值分別為99,881千元、399,468千元及398,297千元。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

(二十四)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最金資本結構以支應營業活動所需，並為股東提供報酬。因此本公司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。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日取得軟體與硬體分別尚有15,019千元及4,882千元未支付，請詳附註六(十)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 新增	115.6.30
租賃負債	\$ 39,923	(20,944)	10,502	29,481

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 新增	114.6.30
租賃負債	\$ 77,721	(20,415)	3,285	60,591

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

悠遊卡投資控股股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之56.70%。臺北市政府為本公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
臺北市政府	本公司之最終母公司
悠遊卡投資控股股份有限公司(以下簡稱悠遊卡投控)	本公司之母公司
首都客運股份有限公司	其他關係人
大都會汽車客運股份有限公司	其他關係人
臺北汽車客運股份有限公司	其他關係人
神通資訊科技股份有限公司	其他關係人
國泰世華商業銀行股份有限公司(以下簡稱國泰世華商業銀行)	其他關係人

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
台北富邦商業銀行股份有限公司(以下簡稱台北富邦商業銀行)	其他關係人
玉山商業銀行股份有限公司(以下簡稱玉山商業銀行)	其他關係人(註)
臺北大眾捷運股份有限公司(以下簡稱臺北捷運公司)	對本公司具重大影響之個體
其他	本公司及母公司之董事、監察人、經理人、其親屬暨所屬事業及實質關係人

註：本公司之母公司於民國一一五年六月十七日進行董事改選，改選後玉山商業銀行已不再為本公司之母公司之董事，故自該日起非為本公司之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司與關係人之收入金額如下：

帳列項目	關係人名稱	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銷貨收入	臺北市府	\$ 6,665	9,282
	悠遊卡投控	549	339
	臺北捷運公司	12,286	19,596
	國泰世華商業銀行	-	226
	其他	2,055	531
		<u>\$ 21,555</u>	<u>29,974</u>
勞務佣金收入	臺北市府	\$ 3,717	1,866
	臺北捷運公司	46,802	49,402
	玉山商業銀行	25,861	49,822
	台北富邦商業銀行	12,545	12,746
	國泰世華商業銀行	21,444	13,103
	其他	28,229	27,398
		<u>\$ 138,598</u>	<u>154,337</u>
權利金收入	國泰世華商業銀行	\$ 2,500	2,500
	台北富邦商業銀行	2,500	2,500
	玉山商業銀行	2,083	2,500
		<u>\$ 7,083</u>	<u>7,500</u>
其他營業收入	臺北市府	\$ 1,308	3,134
	玉山商業銀行	-	143
	其他	1	119
		<u>\$ 1,309</u>	<u>3,396</u>

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

2.營業成本

本公司與關係人之營業成本金額如下：

帳列項目	關係人名稱	115年 1月至6月	114年 1月至6月
勞務成本	臺北市政府	\$ 83	25
	臺北捷運公司	31,866	34,622
	國泰世華商業銀行	9,163	9,887
	玉山商業銀行	10,217	7,925
	神通資訊科技股份有 限公司	1,830	2,184
	台北富邦商業銀行	1,763	1,660
	其他	1,443	805
		<u>\$ 56,365</u>	<u>57,108</u>
交通業權利金成本	臺北捷運公司	\$ 3,571	3,571
	臺北汽車客運股份有 限公司	408	252
	其他	1,412	845
		<u>\$ 5,391</u>	<u>4,668</u>

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	臺北市政府	\$ 5,704	7,272	582
	悠遊卡投控	50	-	-
	臺北捷運公司	16,234	9,810	10,067
	玉山商業銀行	-	5,971	8,555
	台北富邦商業銀行	2,032	2,177	2,104
	國泰世華商業銀行	5,522	3,488	2,811
	其他	8,793	7,169	10,473
		<u>\$ 38,335</u>	<u>35,887</u>	<u>34,592</u>
應收儲值款	臺北市政府	\$ 214	109	981
	臺北捷運公司	59,496	61,801	53,743
	玉山商業銀行	-	57,354	61,426
	國泰世華商業銀行	31,766	34,130	33,036
	台北富邦商業銀行	31,188	32,080	32,401
	其他	3,620	4,051	3,393
		<u>\$ 126,284</u>	<u>189,525</u>	<u>184,980</u>
應收代理收付款	玉山商業銀行	\$ -	13,022	8,770
	臺北市政府	204	-	-
		<u>\$ 204</u>	<u>13,022</u>	<u>8,770</u>
暫付款	臺北捷運公司	\$ 1,177	1,457	29,097

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

關係人應收帳款係銷貨與勞務交易，收款期限為一至二個月。應收儲值款來自儲值金加值款，收款期限為二至三天。應收關係人款項並無抵押及附息。應收關係人款項經評估後無需提列備抵損失。

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	臺北市政府	\$ 802	7,513	316
	臺北捷運公司	3,907	3,333	4,109
	國泰世華商業銀行	25,040	25,124	23,869
	台北富邦商業銀行	16,374	21,452	21,405
	玉山商業銀行	-	9,940	10,024
	其他	4,395	3,631	3,303
		<u>\$ 50,518</u>	<u>70,993</u>	<u>63,026</u>
暫收款	臺北捷運公司	<u>\$ 72,783</u>	<u>-</u>	<u>239,464</u>
應付代理收付款	臺北市政府	\$ 1,629	1,178	803
	臺北捷運公司	50,951	67,533	37,276
	臺北汽車客運股份有限公司	3,361	4,042	2,811
	首都客運股份有限公司	3,572	4,094	2,871
	大都會汽車客運股份有限公司	3,777	4,288	3,257
	台中汽車客運股份有限公司	6,150	8,030	371
	其他	10,684	11,417	5,065
		<u>\$ 80,124</u>	<u>100,582</u>	<u>52,454</u>
合約負債	臺北市政府	\$ 4,876	2,716	-
	國泰世華商業銀行	5,000	2,500	5,000
	台北富邦商業銀行	5,000	2,500	5,000
	玉山商業銀行	-	2,500	5,000
	其他	48	333	-
		<u>\$ 14,924</u>	<u>10,549</u>	<u>15,000</u>

應付帳款為各項營業成本與費用交易，付款期限為一至二個月。應付代理收付款來自儲值金交易款項，付款期限大多為次一工作日撥付。該應付款項並無附息。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

5.營業費用

關係人名稱	115年 1月至6月	114年 1月至6月
台北富邦商業銀行	4,753	5,336
玉山商業銀行	2,369	11,841
國泰世華商業銀行	1,522	1,428
其他	165	192
	<u>\$ 8,809</u>	<u>18,797</u>

6.上述關係人交易之交易價格、收款條件及付款條件與非關係人並無重大差異。

(四)主要管理人員報酬

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 8,344	8,322
退職後福利	390	390
	<u>\$ 8,734</u>	<u>8,712</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他非流動資產	定期存款	<u>\$ 4,636</u>	<u>4,636</u>	<u>4,636</u>

係承租南港軟體園區辦公室之租賃保證金，於玉山商業銀行及國泰世華商業銀行設定質押定存。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

悠遊卡股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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	-	199,102	199,102	-	189,758	189,758
勞健保費用	-	15,903	15,903	-	15,568	15,568
退休金費用	-	8,683	8,683	-	8,447	8,447
其他員工福利費用	-	7,682	7,682	-	7,574	7,574
折舊費用	14,156	30,844	45,000	20,654	30,542	51,196
攤銷費用	32,603	24,158	56,761	39,317	24,582	63,899

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。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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)：

單位：新台幣千元

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
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	政府公債		註	-	99,909	- %	99,881	

註：按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

- 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者：無。
- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

本公司依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及評量績效之營運結果，本公司之主要營運決策者認為本公司僅有單一營運部門，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債及綜合損益表。