

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

地址：台北市南港區三重路19-2號D棟7樓之1
電話：(02)26550051

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 |
|---------------------------|------------|---|---------|
| | | | 附 註 編 號 |
| 一、封面 | 1 | | - |
| 二、目錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~8 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 9 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 10~11 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 12 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 13~14 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 15 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~33 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 33~66 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 66~69 | | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 69 | | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其他 | 70 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 70, 73, 75 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 70, 74 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 71 | | 三五 |
| 4. 主要股東資訊 | 71, 76 | | 三五 |
| (十四) 部門資訊 | 72 | | 三五 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂為歐買尬數位科技股份有限公司

負責人：羅士博



中華民國 114 年 3 月 13 日

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司（茂為歐買尬集團）民國 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂為歐買尬集團民國 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國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合併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，與茂為歐買尬集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂為歐買尬集團民國 113

年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對茂為歐買尬集團民國 113 年度合併財務報表之間鍵查核事項敘明如下：

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)；收入分類請詳合併財務報告附註二四。

茂為歐買尬集團主係從事數位遊戲、第三方支付及電子支付之業務，並以第三方支付業務為主要營業收入來源。

全方位金物流服務交易手續費收入認列

第三方支付業務提供給會員客戶之全方位金物流服務所收取之交易手續費收入，係由小額且廣大之會員手續費收入組成，該等會員金物流交易資料量龐大。第三方支付會員金物流交易發生係依賴自動化資訊系統處理，而金物流收付以及收入認列則依賴人工核對內外部交易資訊後進行入帳。

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

本會計師對於上開所述交易手續費已執行之主要查核程序包括：

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

其他事項-首次發託

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 112 年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 113 年 3 月 14 日出具無保留意見之查核報告。

其他事項一提及其他會計師之查核

如合併財務報表附註十二及十三所述，列入上開合併財務報表之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列金額及附註三十五所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 113 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 848,291 仟元，占合併資產總額之 10%；民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 22,134 仟元，占合併營業收入淨額之 1%；另該等採用權益法之投資民國 113 年 12 月 31 日之投資餘額為新台幣 314,102 仟元，占合併資產總額之 4%，民國 113 年採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為新台幣 10,816 仟元，占合併綜合利益之 6%。

其他事項-個體財務報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司業已編製民國 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂為歐買尬集團繼續經營之能力、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茂為歐買尬集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂為歐買尬集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對茂為歐買尬集團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，以及使茂為歐買尬集團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合併財務報表使用者注意合併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茂為歐買尬集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併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，以對合併財務報表表示意見。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）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂為歐買尬集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

廣信益群聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路四段四一五號十二樓

電 話：(02)7735-9288

證期局核准簽證字號：金管證審字第 1080310129 號

金管證六字 0970044869 號



會計師：



中 華 民 國 114 年 3 月 13 日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 產 | 113年12月31日 | | | 112年12月31日 | | |
|---------------------------|-------------------------------|---|---------------------|------------|---|---------------------|------------|---|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | | \$ 1,267,587 | 14 | | \$ 1,355,939 | 15 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及三三） | | 2,144,523 | 24 | | 2,165,336 | 25 | |
| 1170 | 應收帳款（附註十一及二四） | | 6,250 | - | | 8,999 | - | |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註二四及三二） | | - | - | | 114 | - | |
| 1200 | 其他應收款（附註十一） | | 816,285 | 10 | | 1,114,382 | 13 | |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二六） | | 1,911 | - | | 1,360 | - | |
| 130X | 存 貨 | | 15 | - | | 15 | - | |
| 1410 | 預付款項 | | 7,634 | - | | 19,324 | - | |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註十） | | 2,234,485 | 25 | | 1,915,176 | 22 | |
| 1479 | 其他流動資產 | | 3,774 | - | | 2,021 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | | 6,482,464 | 73 | | 6,582,666 | 75 | |
| 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（附註八） | | 145,860 | 2 | | 260,865 | 3 | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動（附註九） | | 80,000 | 1 | | - | - | |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十三） | | 314,102 | 4 | | 312,466 | 4 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十四） | | 1,603,344 | 18 | | 30,827 | - | |
| 1755 | 使用權資產（附註十五及三二） | | 14,999 | - | | 5,086 | - | |
| 1760 | 投資性不動產（附註十六） | | 69,907 | 1 | | - | - | |
| 1780 | 無形資產（附註十七） | | 34,561 | - | | 9,016 | - | |
| 1805 | 商 譽 | | 25,728 | - | | 8,799 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二六） | | 3,108 | - | | 3,264 | - | |
| 1915 | 預付房地及裝潢款（附註十八） | | 77,605 | 1 | | 1,587,883 | 18 | |
| 1920 | 存出保證金 | | 18,904 | - | | 8,661 | - | |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動（附註二二） | | 101 | - | | 71 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | | 2,388,219 | 27 | | 2,226,938 | 25 | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | \$ 8,870,683 | 100 | | \$ 8,809,604 | 100 | |
| 代 碼 | 負 債 及 權 益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十九） | | \$ 100,000 | 1 | | \$ 100,000 | 1 | |
| 2130 | 合約負債—流動（附註二四及三二） | | 178,401 | 2 | | 158,250 | 2 | |
| 2150 | 應付票據 | | 10 | - | | - | - | |
| 2170 | 應付帳款 | | 32,260 | - | | 28,341 | - | |
| 2219 | 其他應付款（附註二十） | | 246,572 | 3 | | 223,060 | 3 | |
| 2220 | 其他應付款—關係人（附註三二） | | 495 | - | | 258 | - | |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二六） | | 38,026 | 1 | | 44,734 | 1 | |
| 2250 | 負債準備—流動 | | 42 | - | | 42 | - | |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註十五及三二） | | 4,043 | - | | 2,272 | - | |
| 2305 | 存入保證金—流動（附註三二） | | 670,324 | 7 | | 637,229 | 7 | |
| 2310 | 預收款項 | | 10,963 | - | | 8,680 | - | |
| 2320 | 一年內到期之應負公司債（附註二一） | | 595,412 | 7 | | - | - | |
| 2399 | 其他流動負債（附註二十及三二） | | 3,039,278 | 34 | | 2,986,763 | 34 | |
| 21XX | 流動負債總計 | | 4,915,826 | 55 | | 4,189,629 | 48 | |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註二一） | | - | - | | 581,857 | 6 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二六） | | 4,837 | - | | 3,897 | - | |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註十五及三二） | | 10,992 | - | | 2,845 | - | |
| 2645 | 存入保證金 | | 62,870 | 1 | | 62,557 | 1 | |
| 2670 | 其他非流動負債 | | - | - | | 5,220 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | | 78,699 | 1 | | 656,376 | 7 | |
| 2XXX | 負債總計 | | 4,994,525 | 56 | | 4,846,005 | 55 | |
| 歸屬於本公司業主之權益 （附註二三） | | | | | | | | |
| 股 本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 300,596 | 3 | | 300,596 | 3 | |
| 3200 | 資本公積 | | 1,027,086 | 12 | | 1,025,234 | 12 | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 22,826 | - | | 17,568 | - | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 128,974 | 2 | | 111,558 | 2 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 151,800 | 2 | | 129,126 | 2 | |
| 3410 | 其他權益 | | 3,815 | - | | 2,935 | - | |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | | (19,827) | - | | 10,433 | - | |
| 3400 | 其他權益總計 | | (16,012) | - | | 13,368 | - | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | | 1,463,470 | 17 | | 1,468,324 | 17 | |
| 36XX | 非控制權益 | | 2,412,688 | 27 | | 2,495,275 | 28 | |
| 3XXX | 權益總計 | | 3,876,158 | 44 | | 3,963,599 | 45 | |
| 負 債 及 權 益 總 計 | | | | | | | | |
| | | | \$ 8,870,683 | 100 | | \$ 8,809,604 | 100 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅士博



經理人：羅士博



會計主管：楊碧茵



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 113年度 | | | 112年度 | | |
|---------------------------|--------------|-------|---|--------------|-------|--|
| | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 4100 营業收入(附註二四及三二) | \$ 1,722,125 | 100 | | \$ 1,624,337 | 100 | |
| 5000 营業成本(附註三二) | 1,020,915 | 59 | | 953,487 | 59 | |
| 5900 营業毛利 | 701,210 | 41 | | 670,850 | 41 | |
| 營業費用(附註十一、二五及三二) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 107,154 | 6 | | 99,523 | 6 | |
| 6200 管理費用 | 161,138 | 10 | | 139,208 | 8 | |
| 6300 研究發展費用 | 125,422 | 7 | | 110,449 | 7 | |
| 6450 預期信用減損損失 | 1,064 | - | | 482 | - | |
| 6000 合計 | 394,778 | 23 | | 349,662 | 21 | |
| 6900 营業淨利 | 306,432 | 18 | | 321,188 | 20 | |
| 營業外收入及支出(附註二五及三二) | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 54,112 | 3 | | 58,352 | 4 | |
| 7010 其他收入 | 17,282 | 1 | | 14,463 | 1 | |
| 7020 其他利益及損失 | 3,159 | - | (| 1,403) | - | |
| 7050 財務成本 | (15,466) | (1) | (| 14,020) | (1) | |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | | | | | | |
| 7000 合計 | 10,816 | 1 | | 21,703 | 1 | |
| | 69,903 | 4 | | 79,095 | 5 | |
| 7900 稅前淨利 | 376,335 | 22 | | 400,283 | 25 | |
| 7950 所得稅費用(附註二六) | 82,702 | 5 | | 91,928 | 6 | |
| 8200 本年度淨利 | 293,633 | 17 | | 308,355 | 19 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 113年度 | | | 112年度 | | |
|--|-------------|-------|------------|-------|---|---|
| | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 本年度其他綜合損益（附註二二） | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目： | | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再平衡 量數 | 41 | - | - | - | - | - |
| 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 量數 | (115,005) | (7) | 39,653 | 2 | | |
| 8321 採用權益法認列關聯 企業及合資之確 定福利計畫再衡 量數 | - | - | 261 | - | - | |
| 8349 與不重分類之項目相 關之所得稅 | (8) | - | - | - | - | |
| 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 | 880 | - | (13) | - | - | |
| 8300 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | (114,092) | (7) | 39,901 | 2 | | |
| 8500 本年度綜合損益總額 | \$ 179,541 | 10 | \$ 348,256 | 21 | | |
| 8600 淨損益歸屬於： | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 69,986 | 4 | \$ 52,510 | 3 | | |
| 8620 非控制權益 | 223,647 | 13 | 255,845 | 16 | | |
| | \$ 293,633 | 17 | \$ 308,355 | 19 | | |
| 8700 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 40,615 | 2 | \$ 62,999 | 4 | | |
| 8720 非控制權益 | 138,926 | 8 | 285,257 | 17 | | |
| | \$ 179,541 | 10 | \$ 348,256 | 21 | | |
| 每股盈餘（附註二七） | | | | | | |
| 9750 基 本 | \$ 2.33 | | \$ 1.75 | | | |
| 9850 稀 釋 | \$ 2.33 | | \$ 1.75 | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅士博

經理人：羅士博

會計主管：楊碧茵

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬 | 於 | 本 | 公 | 司 | 業主之 | | 權益 |
|----|---------------------|---|------------|--------------|-----------|------------|------------------|---------------|
| | | | | | | 其 | | |
| | | | | | | 保 | 留 | 目 |
| | | | 股 | 本 | 資本 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | |
| | | | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| A1 | 112 年 1 月 1 日餘額 | | 300,596 | 984,572 | | 9,408 | 112,228 | 2,948 |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | | - | - | | 8,160 | (8,160) | - |
| B5 | 普通股現金股利 | | - | - | - | - | (45,089) | - |
| C3 | 因受領贈與產生者 | | - | 420 | - | - | - | - |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | | - | 217 | - | - | - | 217 |
| D1 | 112 年度淨利 | | - | - | - | 52,510 | - | 52,510 |
| D3 | 112 年度稅後其他綜合損益 | | - | - | - | 69 | (13) | 10,433 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | | - | 40,025 | - | - | - | 40,025 |
| O1 | 非控制權益 | | - | - | - | - | - | (62,713) |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | | 300,596 | 1,025,234 | | 17,568 | 111,558 | 2,935 |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | | - | - | 5,258 | (5,258) | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | | - | - | - | (47,321) | - | (47,321) |
| C3 | 因受領贈與產生者 | | - | 400 | - | - | - | 400 |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | | - | 741 | - | - | - | 741 |
| D1 | 113 年度淨利 | | - | - | - | 69,986 | - | 69,986 |
| D3 | 113 年度稅後其他綜合損益 | | - | - | - | 9 | (30,260) | (29,371) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | | - | 711 | - | - | - | 711 |
| O1 | 非控制權益 | | - | - | - | - | - | (223,589) |
| Z1 | 113 年 12 月 31 日餘額 | | \$ 300,596 | \$ 1,027,086 | \$ 22,826 | \$ 128,974 | \$ 3,815 | \$ (19,827) |
| | | | | | | | | \$ 1,463,470 |
| | | | | | | | | \$ 2,412,688 |
| | | | | | | | | \$ 3,876,158 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅士博



經理人：羅士博



會計主管：楊碧茵



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 113年度 | 112年度 |
|--------|----------------------|------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 376,335 | \$ 400,283 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 18,222 | 17,283 |
| A20200 | 攤銷費用 | 11,669 | 5,383 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 1,064 | 482 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產損失 | - | 300 |
| A20900 | 財務成本 | 15,466 | 14,020 |
| A21200 | 利息收入 | (54,112) | (58,352) |
| A21300 | 股利收入 | (8,555) | (7,140) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | (10,816) | (21,703) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 345 | (8) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31125 | 合約資產 | - | 3,219 |
| A31150 | 應收帳款 | 2,733 | 2,302 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 114 | (114) |
| A31180 | 其他應收款 | 297,040 | (258,096) |
| A31230 | 預付款項 | 11,690 | (11,528) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,753) | 1,588 |
| A31250 | 其他金融資產 | (319,309) | 886,572 |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (30) | (71) |
| A32125 | 合約負債 | 20,049 | 8,935 |
| A32130 | 應付票據 | 10 | - |
| A32150 | 應付帳款 | 3,919 | 5,328 |
| A32180 | 其他應付款 | 18,894 | (7,169) |
| A32190 | 其他應付款—關係人 | 237 | 89 |
| A32200 | 負債準備 | - | (2,800) |
| A32210 | 預收款項 | 2,283 | (437) |
| A32230 | 其他流動負債 | 52,515 | (142,648) |
| A32990 | 存入保證金 | 33,408 | <u>163,428</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 471,418 | 999,146 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 113年度 | 112年度 |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| A33100 | 收取之利息 | 54,122 | 57,560 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,927) | (695) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (92,904) | (109,436) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>430,709</u> | <u>946,575</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (59,187) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 753,249 |
| B01800 | 取得營運部門 | (32,857) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (64,583) | (18,627) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 23 | 8 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (10,243) | (449) |
| B04500 | 購置無形資產 | (17,023) | (10,809) |
| B07100 | 預付房地及裝潢款增加 | (76,204) | (1,382,835) |
| B07600 | 收取關聯企業股利 | 11,997 | 20,995 |
| B07600 | 收取之股利 | <u>8,555</u> | <u>7,140</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(239,522)</u> | <u>(631,328)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 700,000 | 400,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (700,000) | (300,000) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (3,748) | (8,705) |
| C04400 | 其他非流動負債減少 | (5,220) | (5,100) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (47,321) | (45,089) |
| C05800 | 非控制權益變動 | (225,193) | (186,407) |
| C09900 | 因受領贈與產生者 | <u>1,063</u> | <u>1,029</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(280,419)</u> | <u>(144,272)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>880</u> | <u>(13)</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加（減少）數 | (88,352) | 170,962 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>1,355,939</u> | <u>1,184,977</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,267,587</u> | <u>\$ 1,355,939</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅士博



經理人：羅士博



會計主管：楊碧茵



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

茂為歐買尬數位科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 88 年 10 月奉經濟部核准設立。本公司及子公司主要營業項目為資訊軟體服務、第三方支付及電子支付服務業等。

本公司股票於 100 年 1 月 11 日於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

營業收入主要組成項目說明如下：

- (一) 銷售遊戲點數收入主要為販售遊戲或線上遊戲點數之收入。
- (二) 交易手續費收入—第三方支付包含提供會員信用卡、ATM 櫃員機、網路 ATM、超商條代碼金流以及物流代收付服務。
- (三) 交易手續費收入—電子支付主要為代理收付實質交易款項，包含線下行動支付以及線上 EC 網路購物收款。
- (四) 資訊服務收入主要為提供會員電子發票及刷卡機之服務收入。

客戶合約履約義務之相關資訊，請參閱附註四(十六)及二四之說明。

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

- (一) 透過信用卡、超商、ATM 及網路 ATM 代收付管道已收取之代收付款項，但尚未由超商或銀行匯付至合併公司帳戶時，認列為其他應收款。自信用卡收單銀行、超商、ATM 及網路 ATM 已代收會員交易款項係採用交付信託方式進行擔保，故認列為其他金融資產。請參閱附註十及十一之說明。
- (二) 會員尚未提領代收款項前，合併公司負有支付會員代收款項義務，認列為其他流動負債。請參閱附註二十之說明。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）

及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

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

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

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--------------------|---------------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日（註 1） |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|------------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |

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

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益

範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找到比較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IIFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外 币

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨係商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有关聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有关聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併

公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組(簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產（商譽除外）及相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可

回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，則代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務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。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證系統建置與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於系統建置完成時認列。

(十六) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 遊戲點數銷售收入

係消費者儲值遊戲點數，於點數兌換於遊戲時認列收入，消費者尚未實際儲值兌換時，列於合約負債。

2. 手續費收入

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

3. 資訊服務收入

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

(十七) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（按租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遲延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 323 | \$ 297 |
| 銀行支票及活期存款 | 998,257 | 1,278,557 |
| 約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 269,007 | 77,085 |
| | <u>\$ 1,267,587</u> | <u>\$ 1,355,939</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| 指定為透過損益按公允價值衡 量 | | |
| 贖賣回權 | \$ _____ - | \$ _____ - |

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日上述金融工具累計已提列之評價損失均為 2,520 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 非流動 權益工具投資 | <u>\$145,860</u> | <u>\$260,865</u> |

權益工具投資

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市股票 | | |
| 裕融企業普通股 | <u>\$145,860</u> | <u>\$260,865</u> |

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

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 受限制定期存款(一) | \$ 1,682,980 | \$ 1,767,980 |
| 受限制活期存款(二) | 32,520 | 18,701 |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款(三) | 420,114 | 369,963 |
| 備償存款(一) | <u>8,909</u> | <u>8,692</u> |
| | <u>\$ 2,144,523</u> | <u>\$ 2,165,336</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款(三) | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 係提供質押擔保之定期存款及備償存款，參閱附註三三。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.285%~3.59% 及 1.45%~4.15%。

十、其他金融資產—流動

| | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 受限制信託存款 | <u>\$ 2,234,485</u> | <u>\$ 1,915,176</u> |

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

合併公司將發行公司債所募集之資金採用交付信託之方式進行擔保，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日金額分別為 18,466 仟元及 59,064 仟元。

十一、應收帳款及其他應收款

| | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 7,233 | \$ 9,907 |
| 減：備抵損失 | (983) | (908) |
| | <u>\$ 6,250</u> | <u>\$ 8,999</u> |

其他應收款

| | | |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 第三方支付交易及電子支付 | | |
| 交易 | \$ 816,051 | \$ 1,104,701 |
| 其 他 | 1,752 | 10,152 |
| 減：備抵損失 | (1,518) | (471) |
| | <u>\$ 816,285</u> | <u>\$ 1,114,382</u> |

應收帳款

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。合併公司 113 年及 112 年 12 月 31 日針對應收帳款評估預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失，並對經營不善、無力償還款項之開發商及客戶，提列減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

其他應收款

其他應收款係透過銀行刷卡與超商、ATM 及網路 ATM 代收付管道已發生之全方位金物流服務及電子支付服務之代收付款項，但尚未由超商或銀行匯付至合併公司帳戶之應收款，其他應收款通常於 1~10 天內收款。合併公司針對其他應收帳款自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失，並對經營不善無力償還款項之會員，提列減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

| | 未 逾 期 | 逾期 1~364 天 | 逾期 365 天以上 | 合 | 計 |
|------------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|---|
| 預期信用損失率 | 0.02% | 27.71% | 100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 6,191 | \$ 83 | \$ 959 | \$ 7,233 | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (1) | (23) | (959) | (983) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 6,190</u> | <u>\$ 60</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,250</u> | |

112 年 12 月 31 日

| | 未 逾 期 | 逾期 1~364 天 | 逾期 365 天以上 | 合 | 計 |
|------------------|-----------------|---------------|-------------|-----------------|---|
| 預期信用損失率 | 0.07% | 11.97% | 100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 8,902 | \$ 117 | \$ 888 | \$ 9,907 | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (6) | (14) | (888) | (908) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 8,896</u> | <u>\$ 103</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,999</u> | |

應收帳款及備抵損失之變動資訊如下：

| | 113 年度 | 112 年度 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 908 | \$ 897 |
| 加：本年度提列預期信用減損損失 | 17 | 11 |
| 外幣換算差額 | 58 | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 983</u> | <u>\$ 908</u> |

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---------------------|-----------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 471 | \$ 5,627 |
| 加：本年度提列預期信用減損 損失 | 1,047 | 471 |
| 減：本年度實際沖銷 | (-) | (5,627) |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,518</u> | <u>\$ 471</u> |

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|-----------------|---|---------|----------------|----------------|-----|
| | | | 113年 12月31日 | 112年 12月31日 | |
| 本 公 司 | OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd. | 資訊軟體服務 | 100.00% | 100.00% | - |
| | 歐付寶電子支付股份有限公司 | 電子支付服務 | 36.18% | 36.18% | 1 |
| | 綠界科技股份有限公司 | 第三方支付服務 | 26.31% | 26.31% | 2 |
| | 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 資料處理服務 | 20.00% | - | 3 |
| 綠界科技股份有限公司 | 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 資料處理服務 | 40.00% | 51.00% | 3 |
| 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 福利免費開店平台股份有限公司 | 資訊軟體服務 | 85.00% | - | 4 |

備 註：

- 本公司對該公司之持股，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- 112 年 3 月 1 日綠界科技股份有限公司辦理增資發行新股 500 仟股，作為交換裕融企業普通股之對價，致持股比例降至 26.31%。本公司考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分布，判斷本公司仍具主導綠界科技股份有限公司攸關活動之實質能力，於前述股權交易後，本公司並未喪失對綠界科技股份有限公司之控制力，故仍將綠界科技股份有限公司辨認為本公司之子公司。
- 合併公司於 112 年 9 月設立綠界大數據應用科技股份有限公司(以下簡稱「綠界大數據公司」)，該公司 112 年 9 月 5 日完成設立登

記，合併公司合計注資 15,300 仟元並取得綠界大數據公司 51% 之股權。綠界大數據公司於 113 年 3 月 19 日董事會決議以現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，並以 113 年 4 月 8 日為增資基準日。前述之綠界大數據公司現金增資合併公司並未依持股比例認購，本公司及綠界科技股份有限公司分別於該次增資取得綠界大數據公司 1,600 仟股及 1,670 仟股股權，合併公司對綠界大數據公司之綜合持股比例為 60%。有關綠界大數據公司增資，合併公司與非控制權益之交易揭露請參閱附註二九。

本公司考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導綠界大數據公司攸關活動之實質能力，故將綠界大數據公司列為子公司。

4. 合併公司於 113 年 3 月設立福利免費開店平台股份有限公司(以下簡稱「福利免費開店平台公司」)，該公司 113 年 3 月 7 日完成設立登記，合併公司合計注資 2,500 仟元並取得福利免費開店平台公司 100% 之股權。福利免費開店平台公司於 113 年 4 月 15 日董事會決議以現金增資發行新股 1,750 仟股，每股面額 10 元，此次增資分別取得 14,500 仟元現金及 3,000 仟元之技術作價並以 113 年 4 月 17 日為增資基準日。前述之福利免費開店平台公司現金增資合併公司並未依持股比例認購，合併公司於該次增資取得福利免費開店平台公司 1,450 仟股股權，持股比例降至 85%，有關福利免費開店平台公司增資，合併公司與非控制權益之交易揭露請參閱附註二九。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主要營業場所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|---------------|--------|----------------------------------|------------|
| | | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
| 歐付寶電子支付股份有限公司 | 台 灣 | 63.82% | 63.82% |
| 綠界科技股份有限公司 | 台 灣 | 73.69% | 73.69% |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

歐付寶電子支付股份有限公司

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 648,194 | \$ 806,848 |
| 非流動資產 | 113,174 | 18,278 |
| 流動負債 | (169,520) | (179,980) |
| 非流動負債 | (1) | - |
| 權益 | <u>\$ 591,847</u> | <u>\$ 646,146</u> |

權益歸屬於：

| | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 本公司業主 | \$ 214,130 | \$ 233,774 |
| 歐付寶電子支付股份有限公司之非控制權益 | <u>377,717</u> | <u>412,372</u> |
| | <u>\$ 591,847</u> | <u>\$ 646,146</u> |

| | 113年度 | 112年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業收入 | <u>\$ 8,407</u> | <u>\$ 6,946</u> |

本年度淨損及綜合損益總額 (\$ 55,796) (\$ 56,671)

本年度淨損及綜合損益總額
歸屬於：

| | | |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 本公司業主 | (\$ 20,186) | (\$ 20,504) |
| 歐付寶電子支付股份有限公司之非控制權益 | <u>(35,610)</u> | <u>(36,167)</u> |
| | <u>(\$ 55,796)</u> | <u>(\$ 56,671)</u> |

現金流量

| | | |
|-------|--------------------|--------------------|
| 營業活動 | (\$ 50,843) | (\$ 41,447) |
| 投資活動 | (4,778) | 5,006 |
| 籌資活動 | <u>1,497</u> | <u>1,423</u> |
| 淨現金流出 | <u>(\$ 54,124)</u> | <u>(\$ 35,018)</u> |

綠界科技股份有限公司及其子公司

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 5,019,419 | \$ 5,042,419 |
| 非流動資產 | 1,689,704 | 1,665,771 |
| 流動負債 | (3,867,478) | (3,822,590) |
| 非流動負債 | <u>(77,095)</u> | <u>(65,222)</u> |
| 權益 | <u>\$ 2,764,550</u> | <u>\$ 2,821,378</u> |

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------------------|---|---|
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 729,579 | \$ 738,475 |
| 綠界科技股份有限公司 之非控制權益 | <u>2,034,971</u> <u>\$ 2,764,550</u> | <u>2,082,903</u> <u>\$ 2,821,378</u> |
| | 113年度 | 112年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 1,604,497</u> | <u>\$ 1,549,005</u> |
| 本年度淨利及綜合損益總額 | <u>\$ 236,706</u> | <u>\$ 436,747</u> |
| 本年度淨利及綜合損益總額 歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 62,170 | \$ 115,323 |
| 綠界科技股份有限公司 之非控制權益 | <u>174,536</u> <u>\$ 236,706</u> | <u>321,424</u> <u>\$ 436,747</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 425,585 | \$ 579,231 |
| 投資活動 | (173,313) | (143,390) |
| 籌資活動 | (301,726) | (166,325) |
| 淨現金流入（出） | <u>(\$ 49,454)</u> | <u>\$ 269,516</u> |

十三、採用權益法之投資

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 精誠金融科技股份有限 公司 | <u>\$ 314,102</u> | <u>\$ 312,466</u> |
| 具重大性之關聯企業如下： | | |
| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 |
| 精誠金融科技股份有限公司 | 電腦系統整合服務 | 台北市 |
| | 所持股權及表決權比例 | |
| | 113年 | 112年 |
| | 12月31日 | 12月31日 |
| | 27.31% | 30% |

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

精誠金融科技股份有限公司於 113 年 5 月增資發行普通股 1,969 仟股，由於合併公司並未參與增資，故對該公司持股比下降至 27.31%。

合併公司依照關聯企業淨資產帳面金額按相對權益變動計算認列資本公積 - 採用權益法認列之關聯企業淨值變動數為 522 仟元。

合併公司對關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRS 會計準則合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

精誠金融科技股份有限公司

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$422,389 | \$422,158 |
| 非流動資產 | 175,496 | 127,461 |
| 流動負債 | (119,663) | (107,881) |
| 非流動負債 | (42,640) | (50,421) |
| 權益 | <u>\$435,582</u> | <u>\$391,317</u> |
| | | |
| 合併公司持股比例 | 27.31% | 30% |
| 合併公司享有之權益 | \$118,958 | \$117,395 |
| 順流交易之未實現損益 | (270) | (343) |
| 商譽 | <u>195,414</u> | <u>195,414</u> |
| 投資帳面金額 | <u>\$314,102</u> | <u>\$312,466</u> |
| | | |
| | 113年度 | 112年度 |
| 營業收入 | <u>\$469,276</u> | <u>\$414,101</u> |
| 繼續營業單位本年度淨利 | \$ 37,980 | \$ 73,487 |
| 其他綜合損益 | - | 873 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 37,980</u> | <u>\$ 74,360</u> |
| 自精誠金融科技股份有限公司 收取之股利 | <u>\$ 11,997</u> | <u>\$ 20,995</u> |

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

十四、不動產、廠房及設備

| | 土 | 地 | 房 | 屋 | 及 | 建 | 築 | 電腦 | 通訊 | 設備 | 辦 | 公 | 設 | 備 | 其 | 他 | 設 | 備 | 合 | 計 |
|--------------|---------|---------|---------|---------|----|---------|----|--------|----|--------|----|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 100,403 | \$ | 17,204 | \$ | 2,583 | \$ | 120,190 | | | | | | | | |
| 增 添 | - | | - | | | 15,386 | | 2,894 | | 347 | | 18,627 | | | | | | | | |
| 處 分 | (| -) | (| -) | (| 14,025) | (| 776) | (| 179) | (| 14,980) | | | | | | | | |
| 112年12月31日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 101,764 | \$ | 19,322 | \$ | 2,751 | \$ | 123,837 | | | | | | | | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 82,393 | \$ | 14,393 | \$ | 2,513 | \$ | 99,299 | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | | - | | | 6,819 | | 1,787 | | 85 | | 8,691 | | | | | | | | |
| 處 分 | (| -) | (| -) | (| 14,025) | (| 776) | (| 179) | (| 14,980) | | | | | | | | |
| 112年12月31日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 75,187 | \$ | 15,404 | \$ | 2,419 | \$ | 93,010 | | | | | | | | |
| 112年12月31日淨額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 26,577 | \$ | 3,918 | \$ | 332 | \$ | 30,827 | | | | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 101,764 | \$ | 19,322 | \$ | 2,751 | \$ | 123,837 | | | | | | | | |
| 增 添 | - | | - | 33,202 | | 24,833 | | 12,538 | | - | | 70,573 | | | | | | | | |
| 處 分 | (| -) | (| -) | (| 4,535) | (| 3,123) | (| 2,477) | (| 10,135) | | | | | | | | |
| 由企業合併取得 | - | | - | | | 206 | | - | | - | | 206 | | | | | | | | |
| 重分類 | 933,456 | | 583,059 | | | - | | - | | - | | 1,516,515 | | | | | | | | |
| 113年12月31日餘額 | \$ | 933,456 | \$ | 616,261 | \$ | 122,268 | \$ | 28,737 | \$ | 274 | \$ | 1,700,996 | | | | | | | | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ | - | \$ | - | \$ | 75,187 | \$ | 15,404 | \$ | 2,419 | \$ | 93,010 | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | | - | 600 | | 11,244 | | 2,339 | | 226 | | 14,409 | | | | | | | | |
| 處 分 | (| -) | (| -) | (| 4,535) | (| 2,755) | (| 2,477) | (| 9,767) | | | | | | | | |
| 113年12月31日餘額 | \$ | - | \$ | 600 | \$ | 81,896 | \$ | 14,988 | \$ | 168 | \$ | 97,652 | | | | | | | | |
| 113年12月31日淨額 | \$ | 933,456 | \$ | 615,661 | \$ | 40,372 | \$ | 13,749 | \$ | 106 | \$ | 1,603,344 | | | | | | | | |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計算：

| | |
|--------|--------|
| 房屋及建築 | 5至50年 |
| 電腦通訊設備 | 1.5至6年 |
| 辦公設備 | 1至6年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | \$ 2,781 | \$ - |
| 辦公設備 | <u>12,218</u> | <u>5,086</u> |
| | <u>\$ 14,999</u> | <u>\$ 5,086</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 13,665</u> | <u>\$ 3,470</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | \$ 491 | \$ 6,793 |
| 辦公設備 | <u>3,262</u> | <u>1,799</u> |
| | <u>\$ 3,753</u> | <u>\$ 8,592</u> |
| 使用權資產轉租收益 (帳列其他收入) | \$ 186 | \$ 246 |

(二) 租賃負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ 4,043 | \$ 2,272 |
| 非流動 | <u>\$ 10,992</u> | <u>\$ 2,845</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------|--------------|-------------|
| 建築物 | 1.875%~2.27% | 1.84% |
| 辦公設備 | 1.31%~1.935% | 1.31%~1.70% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及停車場，租賃期間為5年。

(四) 轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為1年，並有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----|--------------|---------------|
| 第1年 | <u>\$ 21</u> | <u>\$ 161</u> |

(五) 其他租賃資訊

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 17,123</u> | <u>\$ 6,760</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 177</u> | <u>\$ 168</u> |
| 不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用 | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 22</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 21,264)</u> | <u>(\$ 15,771)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

| | 土 | 地 | 房屋及建築 | 合 | 計 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|---|---|
| 成 本 | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 重 分 類 | 39,197 | 30,770 | 69,967 | | |
| 處 分 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 39,197</u> | <u>\$ 30,770</u> | <u>\$ 69,967</u> | | |
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 處 分 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | |
| 折舊費用 | <u>-</u> | <u>60</u> | <u>60</u> | | |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 60</u> | <u>\$ 60</u> | | |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 39,197</u> | <u>\$ 30,710</u> | <u>\$ 69,907</u> | | |

合併公司持有之投資性不動產係於 113 年 12 月方行交屋驗收，民國 113 年 12 月 31 日之公允價值計 81,611 仟元(係依建物出租坪數換算)，係合併公司依據鄰近地區及類似標的不動產買賣實價登錄成交價格估算而得。

十七、無形資產

| | 權 利 金 | 電 腦 軟 體 成 本 | 顧 客 關 係 專 門 技 術 | 營 業 秘 密 | 合 | 計 |
|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 9,460 | \$ 14,913 | \$ 47,843 | \$ - | \$ - | \$ 72,216 |
| 單獨取得 | 315 | 10,494 | - | - | - | 10,809 |
| 處分及其他 | <u>(176)</u> | <u>(2,846)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(3,022)</u> |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 9,599</u> | <u>\$ 22,561</u> | <u>\$ 47,843</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 80,003</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 9,358 | \$ 11,425 | \$ 47,843 | \$ - | \$ - | \$ 68,626 |
| 攤銷費用 | 168 | 5,215 | - | - | - | 5,383 |
| 處分及其他 | <u>(176)</u> | <u>(2,846)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(3,022)</u> |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 9,350</u> | <u>\$ 13,794</u> | <u>\$ 47,843</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70,987</u> |
| 112 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 249</u> | <u>\$ 8,767</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,016</u> |
| 成 本 | | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 9,599 | \$ 22,561 | \$ 47,843 | \$ - | \$ - | \$ 80,003 |
| 單獨取得 | - | 14,023 | - | 3,000 | - | 17,023 |
| 由企業合併取得 | - | - | 16,191 | - | 4,000 | 20,191 |
| 處分及其他 | <u>(-)</u> | <u>(8,375)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(8,375)</u> |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 9,599</u> | <u>\$ 28,209</u> | <u>\$ 64,034</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 4,000</u> | <u>\$ 108,842</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 9,350 | \$ 13,794 | \$ 47,843 | \$ - | \$ - | \$ 70,987 |
| 攤銷費用 | 157 | 9,156 | 1,889 | - | 467 | 11,669 |
| 處分及其他 | <u>(-)</u> | <u>(8,375)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(-)</u> | <u>(8,375)</u> |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 9,507</u> | <u>\$ 14,575</u> | <u>\$ 49,732</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 467</u> | <u>\$ 74,281</u> |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 92</u> | <u>\$ 13,634</u> | <u>\$ 14,302</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,533</u> | <u>\$ 34,561</u> |

1.攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|-----------|
| 權利金 | 遊戲正式上市後1年 |
| 電腦軟體成本 | 0.5至10年 |
| 顧客關係 | 5~10年 |
| 營業秘密 | 5年 |

2.合併公司之孫公司福利免費開店平台股份有限公司以增資發行新股方式取得專門技術，管理階層考量合併公司未來將透過該專門技術進行相關營運活動，預期該專門技術產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該專門技術之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。合併公司本年度並未認列減損損失。

十八、預付房地及裝潢款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------------|---------------------|
| 預付房地款(一) | \$ - | \$ 1,583,052 |
| 預付裝潢款(二) | <u>\$ 77,605</u> | <u>4,831</u> |
| | <u>\$ 77,605</u> | <u>\$ 1,587,883</u> |

(一)合併公司因應未來營運成長及業務擴張所需，於 111 年 2 月 22 日簽訂預售屋買賣契約書，實際交易價格為新台幣 1,608,000 仟元，此次購置不動產業經董事會決議，並於 113 年 12 月交屋驗收並分別轉列不動產、廠房及設備及投資性不動產項下，詳附註十四及十六。

(二)係預付預售屋之辦公室裝潢款，並於 113 年 12 月交屋驗收並分別轉列不動產、廠房及設備及投資性不動產項下，詳附註十四及十六。

十九、短期借款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 100,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.935% 及 1.70%。

二十、 其他負債—流動

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付股利 | \$ 122,054 | \$ 123,410 |
| 應付薪資及獎金 | 64,996 | 57,853 |
| 應付員工紅利及董事酬勞 | 18,715 | 17,689 |
| 其 他 | <u>40,807</u> | <u>24,108</u> |
| | <u>\$ 246,572</u> | <u>\$ 223,060</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 應付代收款 | \$ 2,950,097 | \$ 2,905,035 |
| 退款負債—流動 | 2,521 | 2,006 |
| 其 他 | <u>86,660</u> | <u>79,722</u> |
| | <u>\$ 3,039,278</u> | <u>\$ 2,986,763</u> |

應付代收款係因第三方支付及電子支付交易代收後尚未匯付予會員之款項。

二一、 應付公司債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 595,412 | \$ 581,857 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>(595,412)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 581,857</u> |

合併公司於111年5月6日發行6仟單位、利率為0%之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計600,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股152元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至113年12月31日轉換價格為每股145.8元。轉換期間為111年8月7日至114年5月6日。若公司債屆時未轉換，將於114年5月6日依面額以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.3050%。

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| 發行價款（減除交易成本 20,910 仟元） | \$ 660,222 |
| 權益組成部分（減除分攤之交易成本 691 仟元） | (94,871) |
| 遞延所得稅（負債） | (8,010) |
| 贖賣回選擇權（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產）及交易成本 | <u>2,607</u> |
| 發行日負債組成部分（減除分攤之交易成本 20,131 仟元） | 559,948 |
| 以有效利率 2.3050% 計算之利息 | <u>8,663</u> |
| 111 年 12 月 31 日負債組成部分 | 568,611 |
| 以有效利率 2.3050% 計算之利息 | <u>13,246</u> |
| 112 年 12 月 31 日負債組成部分 | 581,857 |
| 以有效利率 2.3050% 計算之利息 | <u>13,555</u> |
| 113 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ 595,412</u> |

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 18 | \$ 26 |
| 計畫資產公允價值 | (119) | (97) |
| 淨確定福利負債（資產） | (\$ 101) | (\$ 71) |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 (資 產) |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| 112 年 1 月 1 日 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 26 | - | 26 |
| 利息費用（收入） | - | (1) | (1) |
| 認列於損益 | 26 | (1) | 25 |
| 雇主提撥 | - | (96) | (96) |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | 26 | (97) | (71) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 26 | - | 26 |
| 利息費用（收入） | - | (2) | (2) |
| 認列於損益 | 26 | (2) | 24 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外) | - | (7) | (7) |
| 精算(利益)損失 | (34) | - | (34) |
| 認列於其他綜合損益 | (34) | (7) | (41) |
| 雇主提撥 | - | (13) | (13) |
| 113 年 12 月 31 日 | \$ 18 | (\$ 119) | (\$ 101) |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折 現 率 | 1.8% | 1.6% |
| 薪資預期增加率 | 3.0% | 3.0% |

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

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 2) | (\$ 2) |
| 減少 0.25% | \$ 2 | \$ 2 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 2 | \$ 2 |
| 減少 0.25% | (\$ 2) | (\$ 2) |

二三、權益

(一) 股本

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | <u>30,060</u> | <u>30,060</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 300,596</u> | <u>\$ 300,596</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 239,234 | \$ 239,234 |
| 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | 87,525 | 87,525 |
| 受贈資產 | 1,861 | 1,461 |
| <u>僅得用以彌補虧損(2)</u> | | |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 602,547 | 601,836 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 1,048 | 307 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 可轉換公司債之認股權 | <u>94,871</u> <u>\$ 1,027,086</u> | <u>94,871</u> <u>\$ 1,025,234</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依證交法第 41 條提撥或迴轉特別盈餘公積。若仍有盈餘，連同年初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會通過後分派之。

董事會依決議之盈餘分派議案係以發放現金之方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求每年股東盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，發放之現金股利以不低於當年度股利總額之 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司無虧損時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，以發給現金之方式為之，並報告最近一次股東會，無須再經股東會決議同意。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 10901500221 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRS 會計準則) 後，

提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 112 年及 111 年度盈餘分派案如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 5,258</u> | <u>\$ 8,160</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 47,321</u> | <u>\$ 45,089</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.57 | \$ 1.5 |

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 16 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 16 日股東常會決議。

本公司 114 年 3 月 13 日董事會擬議 113 年度盈餘分派案如下：

| | 113年度 |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 7,000</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 16,012</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 46,983</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.56 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 114 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 2,935 | \$ 2,948 |
| 當年度產生 國外營運機構之換算 差額 | 880 | (13) |
| 年底餘額 | <u>\$ 3,815</u> | <u>\$ 2,935</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------|--------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 10,433 | \$ - |
| 當期產生未實現損益 權益工具 | (30,260) | 10,433 |
| 年底餘額 | <u>(\$ 19,827)</u> | <u>\$ 10,433</u> |

(五) 非控制權益

| | 113年度 | 112年度 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額 | \$ 2,495,275 | \$ 2,272,128 |
| 本期淨利 | 223,647 | 255,845 |
| 本期其他綜合損益 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | (84,746) | 29,219 |
| 子公司發放現金股利 | (123,410) | (136,972) |
| 子公司宣告現金股利 | (122,054) | (123,410) |
| 子公司受領股東贈與產生 | 1,294 | 1,173 |
| 子公司增資及過額配售 | - | 181,796 |
| 取得子公司所增加之非控制權益 | 20,300 | 14,700 |
| 採權益法認列子公司所有權變動 | 281 | - |
| 採權益法認列之關聯企業資本公積變動之調整 | 2,076 | 603 |
| 確定福利計畫再衡量數—採用權益法之關聯企業 | 25 | 193 |
| 年底餘額 | <u>\$ 2,412,688</u> | <u>\$ 2,495,275</u> |

二四、收入

| | 113年度 | 112年度 |
|---------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 銷售遊戲點數收入 | \$ 11,215 | \$ 17,162 |
| 交易手續費收入—第三方支付 | 1,658,294 | 1,572,759 |
| 交易手續費收入—電子支付 | 8,366 | 6,922 |
| 權利金收入 | 20 | - |
| 其他及資訊服務收入 | <u>44,230</u> | <u>27,494</u> |
| 合約餘額 | <u>\$ 1,722,125</u> | <u>\$ 1,624,337</u> |
| 應收帳款（附註十一） | <u>113年12月31日</u> <u>\$ 6,250</u> | <u>112年12月31日</u> <u>\$ 9,113</u> |
| 合約資產—流動 | | <u>112年1月1日</u> <u>\$ 11,312</u> |
| 資訊開發 | \$ - | \$ - |
| 合約負債—流動 | | \$ 3,219 |
| 銷售遊戲點數 | \$ 28,926 | \$ 32,416 |
| 第三方支付／電子支付服務 | 148,940 | 125,376 |
| 其 他 | <u>535</u> | <u>458</u> |
| | <u>\$ 178,401</u> | <u>\$ 158,250</u> |
| | | \$ 114,886 |
| | | 357 |
| | | <u>\$ 149,315</u> |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二五、本期淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

| | 113年度 | 112年度 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 銀行存款 | \$ 54,089 | \$ 58,330 |
| 其　　他 | <u>23</u> | <u>22</u> |
| | <u><u>\$ 54,112</u></u> | <u><u>\$ 58,352</u></u> |

(二) 其他收入

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 租賃收入－其他營業租賃 (附註十五) | \$ 186 | \$ 246 |
| 股利收入 | 8,555 | 7,140 |
| 其　　他 | <u>8,541</u> | <u>7,077</u> |
| | <u><u>\$ 17,282</u></u> | <u><u>\$ 14,463</u></u> |

(三) 其他利益及損失

| | 113年度 | 112年度 |
|------------------------|------------------------|--------------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失） | \$ 3,618 | (\$ 1,090) |
| 處分不動產、廠房及設備利 益(損失) | (345) | 8 |
| 投資性不動產－折舊費用 | (60) | - |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失 | - | (300) |
| 其　　他 | <u>(54)</u> | <u>(21)</u> |
| | <u><u>\$ 3,159</u></u> | <u><u>(\$ 1,403)</u></u> |

(四) 財務成本

| | 113年度 | 112年度 |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| 銀行借款利息 | (\$ 1,539) | (\$ 478) |
| 租賃負債利息 | (191) | (116) |
| 可轉換公司債利息 | (13,735) | (13,426) |
| 其他 | <u>(1)</u> | <u>-</u> |
| | <u><u>(\$ 15,466)</u></u> | <u><u>(\$ 14,020)</u></u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 113年度 | 112年度 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 14,576 | \$ 8,955 |
| 營業費用 | 3,586 | 8,328 |
| 其他利益及損失 | <u>60</u> | - |
| | <u><u>\$ 18,222</u></u> | <u><u>\$ 17,283</u></u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 6,190 | \$ 3,157 |
| 營業費用 | <u>5,479</u> | <u>2,226</u> |
| | <u><u>\$ 11,669</u></u> | <u><u>\$ 5,383</u></u> |

(六) 員工福利費用

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 退職後福利（附註二二） | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 14,087 | \$ 12,354 |
| 確定福利計畫 | 24 | 25 |
| 其他員工福利 | <u>340,002</u> | <u>305,266</u> |
| 員工福利費用合計 | <u><u>\$354,113</u></u> | <u><u>\$317,645</u></u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 49,555 | \$ 39,908 |
| 營業費用 | <u>304,558</u> | <u>277,737</u> |
| | <u><u>\$354,113</u></u> | <u><u>\$317,645</u></u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥不高於3%為董事酬勞，及提撥2%~8%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項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。

113 及 112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 113年度 | 112年度 |
|------|----------|----------|
| 員工酬勞 | 2.01% | 2.00% |
| 董事酬勞 | 1.01% | 1.00% |
| 金額 | 現金 | 現金 |
| 員工酬勞 | \$ 1,400 | \$ 1,049 |
| 董事酬勞 | 700 | 525 |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 85,976 | \$ 91,543 |
| 以前年度調整 | (324) | 2,406 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (2,950) | (2,021) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 82,702</u> | <u>\$ 91,928</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$376,335</u> | <u>\$400,283</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 88,692 | \$ 96,991 |
| 稅上不可減除之費損 | 299 | 756 |
| 免稅所得 | (16,051) | (21,234) |
| 未認列之虧損扣抵 | 12,854 | 15,751 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (57) | (93) |
| 可轉換公司債所得稅影響數 | (2,711) | (2,649) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (324) | 2,406 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 82,702</u> | <u>\$ 91,928</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當年度產生 一確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ 8</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | <u>\$ 1,911</u> | <u>\$ 1,360</u> |
| 本期所得稅負債 | <u>\$ 38,026</u> | <u>\$ 44,734</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 其他綜合損益 | 由企業合併取得 | 年底餘額 |
|----------------|-----------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 1,008 | (\$ 677) | \$ - | \$ - | \$ 331 |
| 其他 | <u>2,256</u> | <u>521</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,777</u> |
| | <u>\$ 3,264</u> | <u>(\$ 156)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,108</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 無形資產 | \$ - | (\$ 471) | \$ - | \$ 4,038 | \$ 3,567 |
| 其他 | <u>3,897</u> | <u>(2,635)</u> | <u>8</u> | <u>-</u> | <u>1,270</u> |
| | <u>\$ 3,897</u> | <u>(\$ 3,106)</u> | <u>\$ 8</u> | <u>\$ 4,038</u> | <u>\$ 4,837</u> |

112 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 其他綜合損益 | 由企業合併取得 | 年底餘額 |
|----------------|-----------------|--------------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 745 | \$ 263 | \$ - | \$ - | \$ 1,008 |
| 其他 | <u>3,150</u> | <u>(894)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,256</u> |
| | <u>\$ 3,895</u> | <u>(\$ 631)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,264</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 1 | (\$ 1) | \$ - | \$ - | \$ - |
| 其他 | <u>6,548</u> | <u>(2,651)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,897</u> |
| | <u>\$ 6,549</u> | <u>(\$ 2,652)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,897</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 113 年度到期 | \$ - | \$ 217,193 |
| 114 年度到期 | 221,442 | 221,442 |
| 115 年度到期 | 206,245 | 206,245 |
| 116 年度到期 | 252,166 | 252,166 |
| 117 年度到期 | 55,804 | 55,804 |
| 118 年度到期 | 89,086 | 89,086 |
| 119 年度到期 | 15,079 | 15,079 |
| 120 年度到期 | 67,071 | 67,071 |
| 121 年度到期 | 30,943 | 35,727 |
| 122 年度到期 | 54,917 | 52,602 |
| 123 年度到期 | <u>65,483</u> | - |
| | <u>\$ 1,058,236</u> | <u>\$ 1,212,415</u> |

(六) 所得稅核定情形

截至 113 年 12 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所 得 稅 申 報 核 定 情 形 |
|-------------------|-------------------|
| 本公司 | 核定至111年度 |
| 子公司—歐付寶電子支付股份有限公司 | 核定至111年度 |
| 子公司—綠界科技股份有限公司 | 核定至111年度 |

二七、每股盈餘

單位：每股元

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.33</u> | <u>\$ 1.75</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.33</u> | <u>\$ 1.75</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 69,986</u> | <u>\$ 52,510</u> |

股 數

單位：仟股

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 30,060 | 30,060 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>17</u> | <u>15</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數 | <u>30,077</u> | <u>30,075</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、企業合併

(一) 收購營運部門

| 銳齊科技有限公司 | 主要營運活動 廣告營運部門 | 收購日 113年6月1日 | 移轉對價 \$ 32,857 |
|----------|------------------|-----------------|-------------------|
| | | | |

合併公司於 113 年度收購銳齊科技有限公司係為繼續擴充合併公司廣告行銷之營運。

(二) 移轉對價

| 現金 | 銳齊科技有限公司 廣告營運部門 \$ 32,857 |
|----|---------------------------------|
|----|---------------------------------|

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | 銳齊科技有限公司 廣告營運部門 |
|---------|--------------------|
| 非流動資產 | |
| 廠房及設備 | \$ 206 |
| 無形資產 | 20,191 |
| 商譽 | 16,600 |
| 流動負債 | |
| 合約負債 | (102) |
| 非流動負債 | |
| 遞延所得稅負債 | (4,038) |
| | <u>\$ 32,857</u> |

(四) 因收購產生之商譽

| | 銳齊科技有限公司 廣告營運部門 |
|------------------|--------------------|
| 移轉對價 | \$ 32,857 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (16,257) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 16,600</u> |

因收購營運部門所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得營運部門之淨現金流出

| | 銳齊科技有限公司 廣告營運部門 |
|---------|--------------------|
| 現金支付之對價 | <u>\$ 32,857</u> |

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 4 月未按持股比例認購綠界大數據子公司現金增資股權，至持股比例由 51% 增加至 60%。

合併公司於 113 年 4 月未按持股比例認購福利免費開店平台公司孫公司現金增資股權，至持股比例由 100% 下降至 85%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | 113 年 度 | | |
|--|---------------|-------------------|--------------|
| | 綠界大數 據 公 司 | 福利免費開店 平 台 公 司 | 合 計 |
| <u>收取之對價</u> | \$ 17,300 | \$ 3,000 | \$ 20,300 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應增加非控制 權益之金額 | (17,252) | (3,000) | (20,252) |
| | <u>\$ 48</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 48</u> |

權益交易差額調整科目

資本公積—認列對子公司所有
權權益變動數 \$ 48 \$ - \$ 48

112 年 3 月綠界科技子公司辦理增資發行新股 500 仟股，作為交換裕融企業普通股之對價，致合併公司持股比例下降至 26.31%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

綠界科技子公司

| | 112年度 |
|------------------------|------------------|
| 收取之對價 | \$ - |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應增加 | |
| 非控制權益之金額 | <u>39,417</u> |
| 權益交易差額 | <u>\$ 39,417</u> |

權益交易差額調整科目

| | |
|---------------------|------------------|
| 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數 | |
| 權益交易差額 | <u>\$ 39,417</u> |

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

113年12月31日

| 金融負債 | 帳面金額 | 公允價值 | | | 值計 |
|--------------------------|-------------------|------------|------------|-------------------|-------------------|
| | | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 —可轉換公司債 | <u>\$ 595,412</u> | \$ _____ - | \$ _____ - | <u>\$ 596,880</u> | <u>\$ 596,880</u> |

112年12月31日

| 金融負債 | 帳面金額 | 公允價值 | | | 值計 |
|--------------------------|-------------------|------------|------------|-------------------|-------------------|
| | | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 —可轉換公司債 | <u>\$ 581,857</u> | \$ _____ - | \$ _____ - | <u>\$ 588,960</u> | <u>\$ 588,960</u> |

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具－可轉換公司債贖回權 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ _____ - |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資－國內上市股票 | \$ 145,860 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 145,860 |

112 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具－可轉換公司債贖回權 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ _____ - |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資－國內上市股票 | \$ 260,865 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 260,865 |

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年度：無

112 年度

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 |
|----------------|-----------------------|
| | 行 生 工 具 |
| 年初餘額 | \$ 300 |
| 發 行 | - |
| 認列於損益（其他利益及損失） | (300) |
| 年底餘額 | \$ _____ - |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司發行之可轉換公司債之贖回權係採二元樹可轉債評價模型衡量，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當

股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 113 年及 112 年 12 月 31 日所採用之股價波動度分別為 41.14% 及 39.07%。

(三) 金融工具之種類

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 金融資產 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1） | \$ 6,568,034 | \$ 6,568,607 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 145,860 | 260,865 |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 4,541,456 | 4,421,113 |

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款—關係人、其他流動負債、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、應付公司債及租賃負債。合併公司之財務會計部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司未從事複雜之衍生金融工具。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之子公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| 損 益 | 美 元 貨 幣 之 影 韻 | | 人 民 幣 貨 幣 之 影 韻 | |
|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 113年度 (\$ 5) (註 1) | 112年度 (\$ 5) (註 1) | 113年度 \$ 234 (註 2) | 112年度 \$ 807 (註 2) |
| | | | | |

註 1： 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、應付款項及其他應付款。

註 2：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 利率風險

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

合併公司對從事固定利率之銀行定期存款具有利率變動之公允價值風險，惟銀行定期存款預期利率產生之公允價值變動風險對合併公司無重大影響。

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| －金融資產 | \$ 2,134,222 | \$ 1,737,428 |
| －金融負債 | 710,447 | 686,974 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融資產 | 3,591,132 | 3,697,025 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加 35,911

仟元及 36,970 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因合併公司之浮動利率之銀行存款所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 6%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加 8,752 仟元及 15,652 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合損益之影響為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

113年12月31日

| | 短於1年 | 1-3年 | 3-5年 | 合計 |
|----------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 949,661 | \$ 62,870 | \$ - | \$ 1,012,531 |
| 租賃負債 | 4,337 | 10,048 | 1,291 | 15,676 |
| 固定利率工具 | 100,414 | | | 100,414 |
| 應付公司債 | 600,000 | - | - | 600,000 |
| | <u>\$ 1,654,412</u> | <u>\$ 72,918</u> | <u>\$ 1,291</u> | <u>\$ 1,728,621</u> |

112年12月31日

| | 短於1年 | 1-3年 | 3-5年 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 888,888 | \$ 62,557 | \$ - | \$ 951,445 |
| 租賃負債 | 2,311 | 2,557 | 375 | 5,243 |
| 固定利率工具 | 100,056 | - | - | 100,056 |
| 應付公司債 | - | 600,000 | - | 600,000 |
| | <u>\$ 991,255</u> | <u>\$ 665,114</u> | <u>\$ 375</u> | <u>\$ 1,656,744</u> |

(2) 融資額度

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款額度 | | |
| - 未動用金額 | \$ 100,000 | \$ - |
| - 已動用金額 | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| | <u>\$ 200,000</u> | <u>\$ 100,000</u> |

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---------------------|-----------|
| 睿智恩股份有限公司 | 其他關係人 |
| 大中華數位內容股份有限公司 | 其他關係人 |
| 亞太群智股份有限公司 | 其他關係人 |
| 英屬維京群島商天地無界網路股份有限公司 | 其他關係人 |
| 亞洲金鑽投資股份有限公司 | 其他關係人(註3) |
| 全球趨勢股份有限公司 | 其他關係人(註3) |
| 鴻歲國際投資股份有限公司 | 其他關係人(註3) |
| 歐買尬私廚有限公司 | 其他關係人 |
| 歐買尬海鮮串燒有限公司 | 其他關係人 |
| 歐買尬小吃有限公司 | 其他關係人 |
| 喚買尬小吃有限公司 | 其他關係人 |
| 歐買尬餐飲股份有限公司 | 其他關係人 |

| 關係人 | 名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------|----|---------------------|
| 遊戲綠卡股份有限公司 | | 其他關係人(註 2) |
| 精誠金融科技股份有限公司 | | 關聯企業(註 1) |
| 林雪慧 | | 合併公司之前之董事長(註 3) |
| 羅士博 | | 本公司之董事長(註 3) |
| 梁維誠 | | 綠界科技股份有限公司之董事長(註 3) |

註 1：嘉利科技股份有限公司於 112 年 12 月 28 日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

註 2：112 年 1 月 3 日設立，由本公司主要股東持股超過 90%，因主要股東 113 年 1 月 26 日持股下降至 20%，故從 113 年 2 月起已非為關係人。

註 3：本公司：林雪慧小姐於 113 年 6 月 21 日解任，改羅士博先生為負責人。

綠界科技股份有限公司：林雪慧小姐於 113 年 6 月 19 日解任，改梁維誠先生為負責人。

林雪慧小姐非本公司及綠界科技股份有限公司持股 10% 以上股東，故自 113 年 7 月起已非為關係人，其名下及二等親以內持有亞洲金鑽投資股份有限公司、全球趨勢股份有限公司及鴻歲國際投資股份有限公司亦自 113 年 7 月起非為關係人。

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|-----------------|---------------|
| 營業收入 | 其他關係人 | \$ 977 | \$ 397 |
| | 關聯企業 | 5,765 | 410 |
| | | <u>\$ 6,742</u> | <u>\$ 807</u> |

合併公司提供與會員第三方支付服務／電子支付服務，依會員合約約定之費率收費，對各關係人提供之金物流服務及收費標準與其他會員相同。

(三) 營業成本

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|----------|----------|
| 營業成本 | 關聯企業 | \$ 3,262 | \$ 1,799 |

(四) 營業費用

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|---------------|---------------|
| 營業費用 | 關聯企業 | \$ 960 | \$ 618 |
| | 其他關係人 | 21 | 4 |
| | | <u>\$ 981</u> | <u>\$ 622</u> |

(五) 轉租協議

營業租賃轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為1年。
未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

| 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 其他關係人 | \$ 21 | \$ 161 |

租賃收入彙總如下：

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$ 162 | \$ 246 |

(六) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------|-------|------------|------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ - | \$ 114 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。對應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------|-------|------------|------------|
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ 495 | \$ 258 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 其他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------|-------|------------|------------|
| 合約負債 | 關聯企業 | \$ 8 | \$ 11 |
| 存入保證金 | 其他關係人 | \$ 44 | \$ 44 |
| 其他流動負債 | 其他關係人 | \$ 113 | \$ 136 |
| 其他流動負債 | 關聯企業 | \$ 1,880 | \$ 4,172 |

(九) 取得不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 取 得 價 款 | |
|----------|---------|----------|
| | 113年度 | |
| 關聯企業 | \$ - | \$ 3,143 |

(十) 承租協議

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 | |
|----------------|-----------|------------|------------|
| <u>取得使用權資產</u> | | | |
| 關聯企業 | \$ 10,394 | \$ 3,470 | |
| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
| 租賃負債 | 關聯企業 | \$ 12,291 | \$ 5,117 |
| <u>關係人類別</u> | | 113年度 | 112年度 |
| <u>利息費用</u> | | | |
| 關聯企業 | \$ 148 | \$ 59 | |

(十一) 背書保證

取得背書保證

合併公司之短期借款及應付公司債皆由合併公司之前董事長林雪慧提供擔保，本公司之應付公司債及子公司綠界科技公司之短期借款分別自 113 年 9 月 23 日及 113 年 8 月 19 日起，由本公司之董事長羅士博及子公司綠界科技之董事長梁維誠個別提供擔保。

(十二) 對主要管理階層薪酬

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 49,408 | \$ 42,748 |
| 退職後福利 | 1,294 | 899 |
| | \$ 50,702 | \$ 43,647 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為短期借款、履約保證、應付公司債及信用卡業務之擔保：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產） | \$ 1,682,980 | \$ 1,767,980 |
| 備償存款（帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產） | 8,909 | 8,692 |
| 固定資產及投資性不動產 | 562,683 | - |
| | \$ 2,254,572 | \$ 85,692 |

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

113年12月31日

| | | 外 | 幣 汇 | 率 | 帳 面 金 額 |
|---------------|----|-------|-----------------|----|------------------|
| <u>金融 資 產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | \$ | 11 | 32.79 (美元：新台幣) | \$ | 364 |
| 人 民 幣 | | 5,228 | 4.478 (人民幣：新台幣) | | <u>23,412</u> |
| | | | | | <u>\$ 23,776</u> |

金融 負 債

貨幣性項目

| | | | |
|-----|----|----------------|--------|
| 美 元 | 27 | 32.79 (美元：新台幣) | \$ 885 |
|-----|----|----------------|--------|

112年12月31日

| | | 外 | 幣 汇 | 率 | 帳 面 金 額 |
|---------------|----|--------|-----------------|----|------------------|
| <u>金融 資 產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | \$ | 18 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ | 538 |
| 人 民 幣 | | 18,654 | 4.327 (人民幣：新台幣) | | <u>80,718</u> |
| | | | | | <u>\$ 81,256</u> |
| <u>金融 負 債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 元 | | 32 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ | <u>996</u> |

合併公司於 113 及 112 年度已實現及未實現外幣兌換淨（損）益分別為 3,618 仟元及 (1,090) 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表四)

三六、部門資訊

應報導部門及其營運係以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為茂為公司、歐付寶公司、綠界公司及其他公司。

部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

113 年度

| 收 入 | 茂 為 公 司 | 歐 付 寶 公 司 | 綠 界 公 司 | 其 他 公 司 | 調 整 及 銷 除 | 總 計 |
|---------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 來自外部客 | | | | | | |
| 戶收入 | \$ 109,605 | \$ 8,407 | \$ 1,591,312 | \$ 12,801 | \$ - | \$ 1,722,125 |
| 部門間收入 | <u>4,784</u> | <u>-</u> | <u>411</u> | <u>958</u> | <u>(6,153)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 114,389</u> | <u>\$ 8,407</u> | <u>\$ 1,591,723</u> | <u>\$ 13,759</u> | <u>(\\$ 6,153)</u> | <u>\$ 1,722,125</u> |
| 應報導部門營業 | | | | | | |
| 淨利（損） | <u>(\\$ 306)</u> | <u>(\\$ 77,991)</u> | <u>\\$ 393,248</u> | <u>(\\$ 11,646)</u> | <u>\\$ 3,127</u> | \$ 306,432 |
| 利息收入 | | | | | | 54,112 |
| 其他收入 | | | | | | 17,282 |
| 其他利益及 | | | | | | |
| 損失 | | | | | | 3,159 |
| 財務成本 | | | | | | <u>(15,466)</u> |
| 投資收益 | | | | | | <u>10,816</u> |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 376,335</u> |

112 年度

| 收 入 | 茂 為 公 司 | 歐 付 寶 公 司 | 綠 界 公 司 | 其 他 公 司 | 調 整 及 銷 除 | 總 計 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| 來自外部客 | | | | | | |
| 戶收入 | \$ 66,740 | \$ 6,946 | \$ 1,548,703 | \$ 1,948 | \$ - | \$ 1,624,337 |
| 部門間收入 | <u>5,855</u> | <u>-</u> | <u>307</u> | <u>-</u> | <u>(6,162)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 72,595</u> | <u>\$ 6,946</u> | <u>\$ 1,549,010</u> | <u>\$ 1,948</u> | <u>(\\$ 6,162)</u> | <u>\$ 1,624,337</u> |
| 應報導部門營業 | | | | | | |
| 淨利（損） | <u>(\\$ 30,041)</u> | <u>(\\$ 71,828)</u> | <u>\\$ 419,565</u> | <u>(\\$ 8)</u> | <u>\\$ 3,500</u> | \$ 321,188 |
| 利息收入 | | | | | | 58,352 |
| 其他收入 | | | | | | 14,463 |
| 其他利益及 | | | | | | |
| 損失 | | | | | | <u>(1,403)</u> |
| 財務成本 | | | | | | <u>(14,020)</u> |
| 投資收益 | | | | | | <u>21,703</u> |
| 稅前淨利 | | | | | | <u>\$ 400,283</u> |

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 | | | | 末 備 值 | 備 註 |
|------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|----------|------------|---------|-----------|-------------|--------|
| | | | | 股 數 (仟股) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | | |
| 綠界科技股份有限公司 | 股 票 裕融企業股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,403 | \$ 145,860 | 0.22% | \$145,860 | | |

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

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

| 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 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列投資(損)益 | 備註 |
|------------|---|------|----------|------------------------|------------------------|--------|--------|-----------|-------------|------------|------|
| | | | | 本期期末 | 本期期初 | 股數(仟股) | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd. | 香港 | 資訊軟體服務 | USD 4,488 (\$ 133,784) | USD 4,488 (\$ 133,784) | 4,400 | 100.00 | \$ 14,039 | \$ 286 | \$ 286 | 註一 |
| | 歐付寶電子支付股份有限公司 | 台灣 | 電子支付服務業 | 414,443 | 414,443 | 26,281 | 36.18 | 217,430 | (55,796) | (20,187) | 註二 |
| | 綠界科技股份有限公司 | 台灣 | 第三方支付服務業 | 89,999 | 89,999 | 48,423 | 26.31 | 721,168 | 357,946 | 94,181 | 註二及五 |
| | 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 台灣 | 資料處理服務 | 16,000 | - | 1,600 | 20.00 | 14,240 | (10,464) | (1,760) | 註二 |
| | 精誠金融科技股份有限公司（註四） | 台灣 | 電腦系統整合服務 | 299,925 | 299,925 | 5,999 | 27.31 | 314,102 | 37,980 | 10,816 | 註二 |
| 綠界科技股份有限公司 | 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 台灣 | 資料處理服務 | 32,000 | 15,300 | 3,200 | 40.00 | 27,822 | (10,464) | (4,368) | 註二 |
| | 福利免費開店平台股份有限公司 | 台灣 | 資訊軟體服務 | 17,000 | - | 1,700 | 85.00 | 16,020 | (1,153) | (980) | 註二 |

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依據同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

註三：上述被投資公司除精誠金融科技股份有限公司係採權益法之投資外，其餘皆已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

註四：嘉利科技股份有限公司於 112 年 12 月 28 日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

註五：綠界科技股份有限公司於 113 年 7 月 8 日變更登記將每股面額由 10 元變更為 1 元，至本公司持有股數為 48,423 仟股。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編 號 (註一) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與交易人之 關係(註二) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|--------|------------------|------------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註三) |
| 0 | 本公司 | 綠界科技股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 417 | 與一般交易無顯著不同 | - |
| 0 | 本公司 | 綠界科技股份有限公司 | 1 | 營業收入 | 4,595 | 與一般交易無顯著不同 | 0.27% |
| 0 | 本公司 | 綠界科技股份有限公司 | 1 | 其他收入 | 1,501 | 與一般交易無顯著不同 | 0.09% |
| 0 | 本公司 | 綠界科技股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | 45,021 | 與一般交易無顯著不同 | 0.51% |
| 1 | 歐付寶電子支付股份有限公司 | 綠界科技股份有限公司 | 3 | 其他收入 | 1,851 | 與一般交易無顯著不同 | 0.11% |
| 2 | 綠界科技股份有限公司 | 歐付寶電子支付股份有限公司 | 3 | 存出保證金 | 486 | 與一般交易無顯著不同 | 0.01% |
| 3 | 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 綠界科技股份有限公司 | 3 | 營業收入 | 926 | 與一般交易無顯著不同 | 0.05% |
| 3 | 綠界大數據應用科技股份有限公司 | 綠界科技股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 289 | 與一般交易無顯著不同 | - |

註一：母公司及合併子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表四

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|----------------------------|---------------------------------|------------------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 睿智恩股份有限公司 | 3,744,630 股 | 12.45% |
| 林一泓 | 3,006,150 股 | 10.00% |
| 大中華數位內容股份有限公司 | 1,652,502 股 | 5.49% |

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

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