

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

一〇六年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇六年六月十四日(星期三)上午九時整

地點：台北市南港區經貿二路1號6樓609室(南港展覽館)

出席：親自出席及委託代理出席股份總數共計 17,340,152 股，占本公司已發行股份總數 30,059,572 股之 57.68%。

列席人員：林一泓董事、楊上弘董事、翁健董事、黃清祥董事、楊承淑董事、賴建宏董事、曹曉虹監察人、簡維能監察人。

主席：林一泓

記錄：陳月卿

一、宣布開會：出席股份總數已逾法定數額，主席依法宣布開會。

二、主席致詞：(略)

三、報告事項

(一)一〇五年度營業報告書，請參閱附件一，敬請 洽悉。

(二)一〇五年度監察人審查報告書，請參閱附件二，敬請 洽悉。

(三)本公司虧損達實收資本額二分之一報告，詳議事手冊，敬請 洽悉。

四、承認及討論事項

第一案(董事會提)

案由：承認一〇五年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：一、本公司一〇五年度個體財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所陳蓓琪會計師及區耀軍會計師查核簽證完竣，並出具查核報告書在案。

二、一〇五年度營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱附件一及附件三。

三、敬請 承認。

決議：本案表決時出席股東表決權數 17,340,152 權，經投票表決結果，贊成權數 17,340,152 權，反對權數 0 權，無效票權數 0 權，棄權及未投票權數 0 權，贊成權數占出席股東表決權總數百分之百，本案經出席股東票決後，照原議案通過。

第二案(董事會提)

案由：承認一〇五年度虧損撥補案，提請 承認。

說明：一、依公司章程擬具一〇五年度虧損撥補表如下：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

一〇五年度虧損撥補表

單位:新台幣元

項 目	金額(元)
期初未分配盈餘(虧損)	(118,039,539)
減：本期稅後淨損	(259,436,294)
累計待彌補虧損	(377,475,833)
加：資本公積-普通股股票溢價彌補虧損	377,475,833
期末未分配盈餘(虧損)	0

董事長:林一泓



經理人: 楊上弘



會計主管:陳月卿



二、本公司一〇五年度期初未分配虧損新台幣 118,039,539 元，一〇五年度稅後虧損新台幣 259,436,294 元，待彌補虧損新台幣 377,475,833 元。以資本公積-普通股股票溢價新台幣 377,475,833 元彌補虧損後，一〇五年度期末虧損新台幣 0 元，故一〇五年度不予分配。

三、敬請 承認。

決 議：本案表決時出席股東表決權數 17,340,152 權，經投票表決結果，贊成權數 17,340,152 權，反對權數 0 權，無效票權數 0 權，棄權及未投票權數 0 權，贊成權數占出席股東表決權總數百分之百，本案經出席股東票決後，照原議案通過。

第三案（董事會 提）

案 由：修訂「公司章程」部分條文案，提請 討論。

說 明：一、本公司為因應股東會採用電子投票及配合主管機關政策，並使本公司董事及監察人選舉順利，擬全面改採候選人提名制，依公司法 192 條之 1 第 1 項規定，修訂本公司「公司章程」部分條文。

二、「公司章程」修訂前後條文對照表，請參閱附件四。

三、敬請 討論。

決 議：本案表決時出席股東表決權數 17,340,152 權，經投票表決結果，贊成權數 17,340,152 權，反對權數 0 權，無效票權數 0 權，棄權及未投票權數 0 權，贊成權數占出席股東表決權總數百分之百，本案經出席股東票決後，照原議案通過。

第四案（董事會 提）

案 由：修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 討論。

說 明：一、依金融監督管理委員會 106 年 2 月 9 日金管證發字第 10600012965 號令辦理修

訂「公開發行公司取得或處分資產處理準則」條文規定，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。

二、「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表，請參閱附件五。

三、敬請 討論。

決 議：本案表決時出席股東表決權數 17,340,152 權，經投票表決結果，贊成權數 17,340,152 權，反對權數 0 權，無效票權數 0 權，棄權及未投票權數 0 權，贊成權數占出席股東表決權總數百分之百，本案經出席股東票決後，照原議案通過。

五、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

六、散會：同日上午九時十三分，主席宣布散會，獲全體出席股東無異議通過。

營業報告書

非常感謝各位親愛的股東女士、先生們在百忙之中蒞臨參加本公司一〇六年股東常會。

歐買尬集團主要業務係以電腦遊戲、行動遊戲軟體代理、營運、研發及電子支付與第三方支付業務為主。本集團積極佈局電子支付與第三方支付業務多年，近年來整體支付環境趨於成熟，使得營業收入大幅增加；而遊戲產業變化快速，消費者由電腦遊戲轉向行動遊戲，本公司也由電腦遊戲轉型為以行動遊戲為主，使得整體營業收入仍維持成長趨勢。惟支付業務人員需求增加，用人費用亦隨之增加，加上行動遊戲行銷及通路費用較高，導致整體虧損擴大。

今年本公司與多個研發團隊合作，致力於手機遊戲之開發、營運及授權海外市場，期待共同研發的行動遊戲能成為公司重要營收來源之一。105 年各家行動支付業者皆在緊鑼密鼓備戰中，繼 104 年本集團子公司歐付寶為台灣第一家取得電子支付營業執照的電子支付業者後，在 105 年第四季歐付寶再度領先其他業者為台灣電子支付產業中第一個開業的業者，在電子支付的市場上搶奪先機。在取得營業執照及正式開業期間，歐付寶致力於業務推廣及開業前準備，希冀在 105 年紮下穩固的根基後，期待未來能推出最便利、最合時宜的行動支付，希望在 106 年於電子支付產業能獲得良好發展。

一〇五年度營業結果報告

一、一〇五年度營業計畫實施成果

本公司民國一〇五年度營業收入、營業毛利、營業淨利及稅後純益請詳下表所示。

單位：新台幣仟元

項目	一〇五年度(合併)	一〇五年度(個體)
營業收入	924,052	145,026
營業毛利	261,690	44,146
營業費用	523,820	159,064
營業淨利(損)	(262,130)	(114,918)
稅前淨利(損)	(370,613)	(261,779)
本期淨利(損)	(372,953)	(259,436)

二、一〇五年度預算執行情形

本公司民國一〇五年度並未出具財務預測，故無預算執行情形。

三、一〇五年度財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

單位：新台幣仟元

項目	一〇五年度	一〇四年度	增（減）金額	增（減）%
營業收入	924,052	780,485	143,567	18.39%
營業毛利	261,690	260,957	733	0.28%
營業費用	523,820	359,660	164,160	45.64%
營業淨利(損)	(262,130)	(98,703)	(163,427)	-165.57%
稅前淨利(損)	(370,613)	(99,907)	(270,706)	-270.96%
本期淨利(損)	(372,953)	(103,158)	(269,795)	-261.54%

2. 獲利能力分析

項目	一〇五年度	一〇四年度
資產報酬率%	-14.41	-4.55
權益報酬率%	-22.47	-6.34
佔實收資本比率%	營業淨利	-87.20
	稅前淨利	-32.84
		-123.29
純益率%	-40.36	-33.24
稅後每股盈餘(元)(註)	-8.63	-13.22
		-3.61

註：採追溯調整後加權平均股數計算

四、研究發展狀況

歐買尬集團在遊戲產品方面：

1. IP培育，與作家、畫師、遊戲開發結合，進行故事寫作、動畫繪製、遊戲設計。
2. 博弈棋牌類產品開發團隊經歷多年深耕，產品開發接近尾聲，下半年進行測試。
3. Client、APP遊戲平台整合機制建立，開始進行測試與上線。

歐買尬集團在金流支付方面：

1. 於105年第四季開業，正式啟動台灣電子支付的嶄新里程碑，歐付寶行動支付不只可以綁定信用卡消費，也提供會員透過至實體據點、ATM轉帳或超商多媒體機等多種方式進行帳戶儲值，並開放讓消費者綁定指定銀行帳戶消費，提供多元付款方式選擇。
2. 歐付寶行動支付APP
 - (1) 新增銀行快付功能，於105年第四季推出「綁定帳戶即時扣款」功能，透過歐付寶行動支付APP上簡單操作，即可綁定台新銀行帳戶，消費結帳時可直接從銀行帳戶扣款。
 - (2) 公用事業方面，已可繳台北市、新北市、基隆市、桃園市、新竹縣竹北市、台中市、高雄市、花蓮市等八縣市路邊停車費，並持續優化停車繳費功能，新增判斷停車單是否逾期、繳費成功訊息內容整合。
 - (3) 105年增加更多的消費通路可使用歐付寶行動支付APP，遍及食衣住行育樂等範圍，例如：新北市公有菜市場、夜市、台灣大車隊、美廉社、喜滿客影城、喜樂影城、

怡客咖啡、一之鄉、永固停車場…等。

(4)自105年10月起，便利商店開始販售掃碼便利付貼紙，個人或商家只要購買貼紙，並於APP完成QRCode綁定，只要出示貼紙提供消費者掃碼，即可輕鬆收款。

(5)為讓消費者使用行動支付更便利，即將於106年第二季推出綁定電子發票手機條碼載具功能，使用行動支付消費不需再索取紙本電子發票證明聯，也不需要出示手機條碼，由歐付寶自動存入綁定的發票載具。

3. 新版行動APP用POS與QRCode Open API，並適用多種不同情境掃碼付串接：即時連線產生QRCode(例如：台灣大車隊)；或是將推出的離線產生QRCode(例如：POS列印收據上 QRCode)，以期能符合更多POS商串接需求。

一〇六年度營業計劃概要

一、經營方針

1. 精緻化遊戲產品

台灣手機市場已成熟，對產品質量要求增高，找尋高端精緻化產品，尤其是在其他區域獲得成功的產品，是接下來代理遊戲的主要方向。

2. 博弈棋牌類產品

博弈棋牌類產品營收相較於遊戲類產品穩定，此業務為接下來主要經營重點，會投入較多資源，建立成熟穩定的自研自營團隊。

3. 共同開發產品出口海外

共同開發產品持續洽談海外授權，與海外發行商合作前提，積極了解海外市場，以利於我們海外發展。

4 網際網路交易業務

歐付寶針對網際網路交易收/付款使用者於 PC、平板電腦及手機等進行便捷的代收代付及轉帳服務，目前支付平台的金流管道包含信用卡、Web ATM、ATM 櫃員機、四大超商條代碼繳費等，於 104 年 10 月份歐付寶已經取得全國第一家專營電子支付機構執照，105 年開業成為全國第一家開業的電子支付機構，開業後會員可儲值至歐付寶電子支付帳戶，並增加約定連結帳戶扣款等金流支付方式提供會員更多元支付方式。客戶開發方面，歐付寶今年重心分別針對大型網路商城及電商平台，並建立便利資訊串接機制，讓網路小型商家也能享受到歐付寶所提供服務。

5. 實體通路行動支付業務

實體通路行動支付業務，係指歐付寶針對收/付款會員於行動電話或其他可攜式設備進行便捷的代理收付及款項移轉服務，由會員行動電話或其他可攜式設備安裝歐付寶手機應用軟體(APPLICATION，簡稱 APP)，會員開啟歐付寶 APP 並登入後，可透過歐付寶 APP 中的功能與歐付寶會員之實體通路進行購物及儲值，亦可透過歐付寶 APP 讓會員間進行電子支付帳戶間款項移轉。

6. 跨境交易業務

隨著兩岸跨境購物愈來愈夯，台灣消費者喜愛到淘寶、天貓等知名大陸網站撿便宜、購物，而大陸消費者喜愛「MIT 商品」也時有所聞，但受限於兩岸金流不通、外匯風險，許多消費者常為了貪圖便利在網路上找尋地下代購、代付，衍生出來之交易詐騙及糾紛通常只能自認倒楣，苦無申訴之管道。歐付寶致力提供完善之交易履約保障機制，專注於解決網路購物所充斥偽盜冒、買賣雙方不信任等各種交易問題，藉由與大陸電子支付業者合作，整合境外地區主要的收款工具達成支付交易，提供給台灣付款使用者使用歐付寶電子支付帳戶進行付款；提供大陸商店或電商平台透過境外機構聯接歐付寶進行收款。提供兩岸消費者更便利、安全的支付工具，促進兩岸電子商務合作雙贏局面。

7. 其他：電子發票及物流

目前歐買尬集團子公司已建立電子發票開立系統，提供店家更多元選擇。另外，也與物流公司合作，讓賣家金、物流統一整合，包含全家、萊爾富和 7-11 超商取貨付款、黑貓宅配等服務。本集團子公司將持續不斷優化相關功能，我們相信電子發票及物流可為本集團帶來差異化服務及競爭優勢，同時可帶動公司營收成長。

二、預期銷售數量及其依據

歐買尬集團主要收入項目包括線上遊戲、權利金收入、金流服務收入等，收入為勞務提供完成時認列，無銷售量之統計值。

未來公司發展策略

一、提升國內手機遊戲營收。

二、共研產品海外發展。

三、博弈棋牌類產品穩定發展。

四、IP 培育。

五、整合「全方位金流代收代付」一站式服務，同時具有低廉交易成本、申請快速開通等優勢，讓使用者可以透過公正的電子支付平臺交易，進而取代國人高度使用現金交易之現況，減少現金交易帶來的偽鈔風險。

六、公用事業方面，將推出台北市自來水費、聯合醫院醫療費用代收服務。

七、推出綁定電子發票手機條碼載具功能，由歐付寶自動存入綁定的發票載具。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

一、外部競爭環境

網路普及使得人與人之間的互動交流可以不限時間與地區的侷限，輕鬆透過網路虛擬平台產生聯繫，而線上休閒娛樂的需求大幅提升，故國內線上遊戲得以蓬勃發展，形成百家爭鳴、遊戲產品日新月異，國內遊戲市場也更加成熟。近年來由於智慧型行動裝置普及，用戶上網習慣與行為模式從 PC 電腦轉至手機與平板，且國外開發商直接進軍台灣市場，造成國內線上遊戲市場一度呈現衰退之現象，若遊戲業者要維持獲利穩定成長，勢

必需要重視行動遊戲營運，並培養行動遊戲自製開發能力，將遊戲藉由 Apple Store 及 Google play 平台推廣至世界各國，擴大會員基礎與市場占有率。

二、法規環境

對於現行及未來可能增加的法規之制定與變化，公司會追蹤更新，並遵守法規之規定。

三、總體經營環境

近年來受惠於智慧型行動裝置普及，帶動行動遊戲快速興起，令遊戲結構大幅轉向，遊戲業者結束效益不高的網頁遊戲及線上遊戲，轉為代理行動遊戲並重視行動遊戲的自製開發，也由於行動遊戲市場的玩家行為屬性，與遊戲產品普遍屬於生命週期短、複製性高、營收貢獻度較低等情況，為了在行動遊戲市場取得競爭優勢，產品需從各層面兼顧並具備足夠的玩家黏著度和社群擴散力，或利用知名IP來打造遊戲產品，吸引各族群的玩家。整體來說，行動遊戲無疑是未來幾年國內外遊戲市場的重心。歐買尬集團主要的營運內容包含線上遊戲的代理營運、行動遊戲的自製開發與營運，以多元化觸角延伸發展，提升公司整體獲利和競爭力。

敬祝大家

身體健康，萬事如意！

董事長:林一泓



經理人: 楊上弘



會計主管:陳月卿



茂為歐買尬數位科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇五年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈虧撥補表等，其中個體財務報表及合併財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所陳蓓琪及區耀軍會計師查核完竣，並出具查核報告。上述個體財務報表、合併財務報表、營業報告書及盈虧撥補表經本監察人等審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定報告如上。敬請 鑒核。

此致

茂為歐買尬數位科技股份有限公司股東會

監察人：曹曉虹

曹曉虹

監察人：陳秀真

陳秀真

監察人：簡維能

簡維能

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 九 日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會 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(歐買尬集團)民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達歐買尬集團民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一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查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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告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，與歐買尬集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

其他事項

歐買尬集團民國一〇四年度之合併財務報告係由其他會計師查核，該會計師並於民國一〇五年三月二十一日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。依據該會計師查核報告，列入民國一〇四年度合併財務報告之部分採用權益法之投資未經該會計師查核，而係由其他會計師查核。因此該會計師對民國一〇四年度合併財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國一〇四年十二月三十一日之金額為98,886千元，佔合併資產總額之4.05%，暨民國一〇四年度採用權益法認列之綜合損益之份額(含採用權益法認列之關聯企業損益與其他綜合損益之份額)為1,014千元，佔綜合損益總額之(0.63)%，暨民國一〇四年度附註(十三)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，該會計師並未查核該等財務報告。

~4~

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.



列入歐買尬集團民國一〇五年度合併財務報告採用權益法之投資中，有關美而快實業股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關美而快實業股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年十二月三十一日認列對美而快實業股份有限公司採用權益法之投資金額為125,242千元，佔合併資產總額之4.58%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額為2,608千元，佔合併營業收入淨額之0.28%。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司已編製民國一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。茂為歐買尬數位科技股份有限公司已編製民國一〇四年度之個體財務報告，並經其他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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歐買尬集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；收入明細，請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

歐買尬集團主係從事數位遊戲及電子支付之業務，收入主係遊戲轉點收入及勞務收入，遊戲轉點收入係於消費者儲值兌換時認列收入，勞務收入係於提供各類服務完成交易時認列收入，是以遊戲轉點收入及勞務費收入是否已達可認列時點為報告使用者關切之事項，因此，本會計師認為歐買尬集團之收入認列為本年度查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括執行控制測試以瞭解遊戲轉點收入及勞務收入認列流程之內部控制設計及執行；分析遊戲轉點收入及勞務收入之變動情形；檢視管理階層所提供遊戲點數儲值及兌換紀錄計算表之合理性，並抽核遊戲點數儲值及兌換紀錄之正確性；抽核勞務收入交易紀錄並檢視合約條款，評估勞務收入認列時點及金額之正確性。

二、資產減損評估

有關無形資產之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；資產之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)及(二)；資產減損提列情形請詳附註六(六)及(十一)。



關鍵查核事項之說明：

歐買尬集團之減損評估之資產主係代理遊戲之權利金、商譽、顧客關係及採用權益法之投資之取得溢價，於每一財務報導期間結束日，評估是否有減損之虞。受產業變化波動快速之影響，相關資產是否減損仰賴管理階層之判斷，因此，本會計師認為歐買尬集團之相關資產減損評估為本年度查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解歐買尬集團對相關資產之內部控制制度，評估是否依既定之政策執行；評估管理階層辨認與相關資產之現金產生單位及其內外部減損跡象，並評估未來現金流量之合理性及其使用之假設；執行現金流量實際數與預估數之差異分析。

三、其他應收款及其他流動負債之認列

有關其他應收款及其他流動負債之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；其他應收款及其他流動負債明細請詳附註六(四)及(十二)。

關鍵查核事項之說明：

歐買尬集團因從事電子支付業務產生其他應收款與其他流動負債，其認列時點於財務報導期間可能存有差異，因此，本會計師認為歐買尬集團之其他應收款與其他流動負債之認列為本年度查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解歐買尬集團對於其他應收款及其他流動負債之內部控制制度，並評估是否依既定之政策執行；核對相關對帳文件並檢視認列時點及金額之正確性；抽核對帳紀錄及期後沖轉紀錄，以確定交易對象之期末餘額是否正確。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估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。

歐買尬集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。



會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估合併財務報告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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致歐買尬集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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，決定對歐買尬集團民國一〇五年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳蓓琪

吳耀軍



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇六年三月二十九日

茂為歐買地數知利股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31	104.12.31	105.12.31	104.12.31
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,086,679	40	836,777	34
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	6,945	-	51,805	2
1150 應收票據淨額(附註六(四))	392	-	20	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	42,552	1	44,191	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	64	-	97	-
1200 其他應收款(附註六(四))	670,868	25	577,265	24
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	166	-	166	-
1220 本期所得稅資產	1,990	-	2,678	-
130X 存貨	311	-	177	-
1410 預付款項	33,226	1	15,642	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及八)	588,213	22	573,526	23
1479 其他流動資產	6,484	-	5,653	-
流動資產合計	2,437,890	89	2,107,997	86
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	80,000	3
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	125,242	5	98,886	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	59,509	2	48,841	2
1780 無形資產(附註六(七)(十一))	105,995	4	104,068	4
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	1,302	-	390	-
1920 存出保證金	4,014	-	3,547	1
非流動資產合計	296,062	11	335,732	14
資產總計	\$ 2,733,952	100	2,443,729	100
負債及權益				
流動負債：				
應付票據	2150			
應付帳款	2170			
其他應付款(附註六(十四))	2200			
其他應付款—關係人(附註七)	2220			
本期所得稅負債	2230			
預收款項	2310			
其他流動負債(附註六(十二))	2399			
流動負債合計				
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十五))	2570			
存入保證金	2645			
非流動負債合計				
負債總計				
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：				
普通股股本	3110			
資本公積	3200			
待彌補虧損	3350			
其他權益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410			
備供出售金融資產未實現損益	3425			
其他權益合計				
歸屬於母公司業主之權益合計				
非控制權益(附註六(九))	36XX			
權益總計				
負債及權益總計	\$ 2,733,952	100	2,443,729	100

董事長：林一泓

經理人：楊上弘

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳月卿

~5~

茂為歐買趁數位科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 924,052	100	780,485	100
5000 營業成本(附註六(十)(十一)(十四)及十二)	662,362	72	519,528	67
營業毛利	261,690	28	260,957	33
營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十四)及十二)：				
6100 推銷費用	296,092	32	193,864	25
6200 管理費用	177,103	19	131,535	17
6300 研究發展費用	50,625	5	34,261	4
營業費用合計	523,820	56	359,660	46
營業淨損	(262,130)	(28)	(98,703)	(13)
營業外收入及支出(附註六(二)(三)(六)(八)(十九)及七)：				
7010 其他收入	23,213	3	25,371	3
7020 其他利益及損失	(134,304)	(15)	(27,589)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,608	-	1,014	-
營業外收入及支出合計	(108,483)	(12)	(1,204)	-
稅前淨損	(370,613)	(40)	(99,907)	(13)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	2,340	-	3,251	-
本期淨損	(372,953)	(40)	(103,158)	(13)
8300 其他綜合損益：				
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	(1,542)	-	1,568	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	12,457	1	(58,769)	(8)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,915	1	(57,201)	(8)
8300 本期其他綜合損益(淨額)	10,915	1	(57,201)	(8)
8500 本期綜合損益總額	\$ (362,038)	(39)	(160,359)	(21)
本期淨利(虧損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (259,436)	(28)	(108,665)	(13)
8620 非控制權益	(113,517)	(12)	5,507	-
	\$ (372,953)	(40)	(103,158)	(13)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (248,521)	(27)	(165,866)	(21)
8720 非控制權益	(113,517)	(12)	5,507	-
	\$ (362,038)	(39)	(160,359)	(21)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十七))：				
9750 基本每股虧損	\$ (8.63)		(3.61)	

董事長：林一泓

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊上弘

會計主管：陳月卿

茂為歐買地數恒利技股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
					未分配盈餘(待彌補虧損)	合計		未實現(損)益	合計			
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 300,596	1,185,257	106,209	545	(435,834)	(329,080)	106	24,447	24,553	1,181,326	369,892	1,551,218
本期淨損	-	-	-	-	(108,665)	(108,665)	-	-	-	(108,665)	5,507	(103,158)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,568	(58,769)	(57,201)	(57,201)	-	(57,201)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(108,665)	(108,665)	1,568	(58,769)	(57,201)	(165,866)	5,507	(160,359)
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(106,209)	-	106,209	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(545)	545	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	48,855	-	-	-	-	-	-	-	48,855	(48,691)	164
資本公積彌補虧損	-	(329,080)	-	-	329,080	329,080	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(9,374)	(9,374)	-	-	-	(9,374)	9,374	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295,767	295,767
除列子公司影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,318	15,318
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 300,596	905,032	-	-	(118,039)	(118,039)	1,674	(34,322)	(32,648)	1,054,941	647,167	1,702,108
本期淨損	-	-	-	-	(259,436)	(259,436)	-	-	-	(259,436)	(113,517)	(372,953)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,542)	12,457	10,915	10,915	-	10,915
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(259,436)	(259,436)	(1,542)	12,457	10,915	(248,521)	(113,517)	(362,038)
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	844	-	-	-	-	-	-	-	844	-	844
對子公司所有權權益變動	-	936	-	-	-	-	-	-	-	936	-	936
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275,038	275,038
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 300,596	906,812	-	-	(377,475)	(377,475)	132	(21,865)	(21,733)	808,200	808,688	1,616,888



董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊上弘

會計主管：陳月卿



茂為歐買旭數位科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (370,613)	(99,907)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	22,507	18,941
攤銷費用	49,284	61,510
呆帳費用提列(轉列收入)數	24,408	(10)
利息收入	(11,132)	(14,558)
股利收入	(261)	(2,021)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,608)	(1,014)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	32	(39)
處分無形資產損失	-	58,575
處分投資損失(利益)	3,285	(6,783)
金融資產減損損失	80,000	-
非金融資產減損損失(迴轉利益)	34,722	(19,968)
其他項目	-	11,727
收益費損項目合計	200,237	106,360
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	(330)	243
應收帳款	2,628	(24,586)
應收帳款－關係人	33	(97)
其他應收款	(116,151)	(342,979)
其他應收款－關係人	-	(166)
存貨	(134)	244
預付款項	(16,359)	(5,241)
其他流動資產	(689)	(5,587)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(131,002)	(378,169)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(200)	(1,283)
應付帳款	27,511	1,046
其他應付款	36,122	19,497
其他應付款項－關係人	(405)	405
預收款項	2,033	5,046
其他流動負債	308,948	194,781
與營業活動相關之負債之淨變動合計	374,009	219,492
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	243,007	(158,677)
調整項目合計	443,244	(52,317)
營運產生之現金流入(流出)	72,631	(152,224)
收取之利息	9,707	14,235
收取之股利	261	2,021
支付之所得稅	(4,391)	(329)
營業活動之淨現金流入(流出)	78,208	(136,297)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	14,032	46,682
處分以成本衡量之金融資產	40,000	11,866
取得採用權益法之投資	(22,680)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	18,093	-
取得不動產、廠房及設備	(25,657)	(23,280)
處分不動產、廠房及設備價款	15	1,126
存出保證金增加	(253)	(771)
取得無形資產	(79,601)	(45,556)
其他金融資產減少(增加)	(14,687)	12,608
除列子公司之淨現金流出	-	(23,847)
投資活動之淨現金流出	(70,738)	(21,172)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(23,089)	17,240
非控制權益變動	266,426	295,767
籌資活動之淨現金流入	243,337	313,007
匯率變動對現金及約當現金之影響	(905)	1,499
本期現金及約當現金增加數	249,902	157,037
期初現金及約當現金餘額	836,777	679,740
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,086,679	836,777

董事長：林一泓

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊上弘

會計主管：陳月卿



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告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，與茂為歐買尬數位科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

其他事項

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇四年度之個體財務報告係由其他會計師查核，該會計師並於民國一〇五年三月二十一日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。依據該會計師查核報告，列入民國一〇四年度個體財務報告之部分採用權益法之投資未經該會計師查核，而係由其他會計師查核。因此該會計師對民國一〇四年度個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國一〇四年十二月三十一日之金額為98,886千元，佔資產總額之8.54%，暨民國一〇四年度採用權益法認列之綜合損益之份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)為1,014千元，佔綜合損益總額之(0.61)%，暨民國一〇四年度附註(十三)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，該會計師並未查核該等財務報告。

~3~

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.



列入茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告採用權益法之投資中，有關美而快實業股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關美而快實業股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年十二月三十一日認列對美而快實業股份有限公司採用權益法之投資金額為125,242千元，佔資產總額之13.78%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額為2,608千元，佔營業收入淨額之1.80%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；收入明細，請詳個體財務報告附註六(十四)。

關鍵查核事項之說明：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司主係從事數位遊戲業務，最主要收入為遊戲轉點收入，其認列時點係於消費者儲值兌換時認列收入，是以遊戲轉點收入是否已達可認列時點為報告使用者關切之事項，因此，本會計師認為茂為歐買尬數位科技股份有限公司之收入認列為本年度查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括執行控制測試以瞭解遊戲轉點收入認列流程之內部控制設計與執行；分析遊戲轉點收入之變動情形；檢視管理階層所提供遊戲點數儲值及兌換紀錄計算表之合理性，並抽核遊戲點數儲值及兌換紀錄之正確性。

二、無形資產減損評估

有關無形資產之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)；無形資產之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；無形資產減損評估情形請詳附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司之無形資產主係代理遊戲之權利金，於每一財務報導期間結束日，評估是否有減損之虞，受產業變化波動快速之影響，無形資產是否減損仰賴管理階層之判斷，因此，本會計師認為茂為歐買尬數位科技股份有限公司之無形資產減損為本年度查核重要評估的事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解無形資產之內部控制制度，評估是否已依既定之政策執行；評估管理階層辨認無形資產相關之現金產生單位及其內外部減損跡象，並評估未來現金流量之合理性及其使用之假設；執行現金流量實際數與預估數之差異分析。

三、採用權益法之投資評價

有關採用權益法之投資評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)及(九)；採用權益法之投資之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；採用權益法之投資明細請詳附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司之被投資公司係經營遊戲業務及電子支付業務等，於民國一〇五年十二月三十一日，採用權益法之投資之餘額為595,608千元，佔茂為歐買尬數位科技股份有限公司之資產總額為66%。其中子公司之收入認列、無形資產減損評估、其他應收款及其他流動負債，受所屬產業影響，對財務報告有重大影響，以及取得關聯企業時之投資溢價，該關聯企業所屬產業受市場環境等因素而波動，且減損具不確定性之會計估計。因此，本會計師認為茂為歐買尬數位科技股份有限公司之採用權益法之投資評價為本年度查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解茂為歐買尬數位科技股份有限公司對權益法評價之投資之內部控制制度；對採用權益法之投資(子公司)之收入認列所執行之主要查核程序為執行控制測試以瞭解遊戲轉點收入及勞務收入認列流程之內部控制設計與執行；分析遊戲轉點收入及勞務收入之變動情形；檢視管理階層所提供遊戲點數儲值及兌換紀錄計算表之合理性，並抽核遊戲點數儲值及兌換紀錄之正確性；抽核勞務收入交易紀錄並檢視合約條款，評估勞務收入認列時點及金額之正確性。對採用權益法之投資(子公司)無形資產及對投資關聯企業時溢價之減損評估所執行之主要查核程序為瞭解相關資產之內部控制制度，評估是否已依既定之政策執行；評估管理階層辨認與相關資產之現金產生單位及其內外部減損跡象，並評估未來現金流量之合理性及其使用之假設；執行現金流量實際數與預估數之差異分析。對採用權益法之投資(子公司)之其他應收款及其他流動負債之認列所執行之主要查核程序為瞭解子公司對於其他應收款及其他流動負債認列之內部控制制度，並評估是否依既定之政策執行；核對相關文件並檢視認列時點及金額之正確性；抽核交易對象之期末餘額，核對對帳紀錄及期後沖轉紀錄。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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



於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估茂為歐買尬數位科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂為歐買尬數位科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告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數位科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂為歐買尬數位科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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止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數位科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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，決定對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳蓓琪

呂耀軍



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇六年三月二十九日



茂為歐陽數位科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 152,521	17	188,555	16
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	6,945	1	51,805	4
1150 應收票據淨額(附註六(四))	352	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	19,539	2	23,674	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	1,436	-	944	-
1200 其他應收款(附註六(四))	339	-	164	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	46,726	5	23,819	2
1220 本期所得稅資產	1,112	-	1,567	-
130X 存貨	311	-	177	-
1410 預付款項	7,094	1	5,578	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及八)	3,036	-	152,883	13
1479 其他流動資產	36	-	46	-
流動資產合計	239,447	26	449,212	38
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	80,000	7
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	595,608	66	561,957	49
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	42,580	5	34,191	3
1780 無形資產(附註六(八))	27,703	3	30,316	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	1,196	-	318	-
1920 存出保證金	2,107	-	2,194	-
非流動資產合計	669,194	74	708,976	62
資產總計	\$ 908,641	100	1,158,188	100
負債及權益				
流動負債：				
應付票據	2150			
應付帳款	2170			
應付帳款—關係人(附註七)	2180			
其他應付款(附註六(十))	2200			
其他應付款—關係人(附註七)	2220			
預收款項	2310			
其他流動負債	2399			
流動負債合計	11,112		1,567	
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570			
採用權益法之投資貸餘(附註六(六))	2650			
非流動負債合計	46			
負債總計	239,447	26	449,212	38
權益(附註六(十一)(十二))：				
普通股股本	3110			
資本公積	3200			
待彌補虧損	3350			
其他權益	3410			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3425			
備供出售金融資產未實現損益				
其他權益合計	62			
權益總計	669,194	74	708,976	62
負債及權益總計	\$ 908,641	100	1,158,188	100



董事長：林一泓



經理人：楊上弘

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：陳月卿



茂為歐買施數位科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 145,026	100	133,001	100
5000 營業成本(附註六(七)(八)(十)、七及十二)	100,880	70	96,564	73
營業毛利	44,146	30	36,437	27
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	60,333	42	53,073	40
6200 管理費用	65,954	45	67,071	50
6300 研究發展費用	32,777	23	34,261	26
營業費用合計	159,064	110	154,405	116
營業淨損	(114,918)	(80)	(117,968)	(89)
營業外收入及支出(附註六(二)(三)(六)(八)(十五)及七)：				
7010 其他收入	24,048	17	17,858	13
7020 其他利益及損失	(92,848)	(64)	(40,341)	(30)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(78,061)	(54)	31,726	24
營業外收入及支出合計	(146,861)	(101)	9,243	7
稅前淨損	(261,779)	(181)	(108,725)	(82)
7950 減：所得稅利益(附註六(十一))	(2,343)	(2)	(60)	-
本期淨損	(259,436)	(179)	(108,665)	(82)
8300 其他綜合損益：				
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	(1,542)	(1)	1,568	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	12,457	9	(58,769)	(44)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,915	8	(57,201)	(43)
8300 本期其他綜合損益(淨額)	10,915	8	(57,201)	(43)
8500 本期綜合損益總額	\$ (248,521)	(171)	(165,866)	(125)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十三))：				
9750 基本每股虧損	\$ (8.63)		(3.61)	

董事長：林一泓

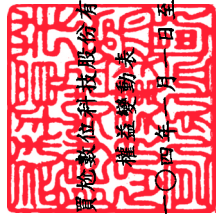


(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：楊上弘



會計主管：陳月卿





茂為歐買地數位科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益	合計	權益總計
					未分配盈餘 (待彌補虧損)	金融商品 未實現(損)益				
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 300,596	1,185,257	106,209	545	(435,834)	24,447	106	-	24,553	1,181,326
本期淨損	-	-	-	-	(108,665)	-	-	-	-	(108,665)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(58,769)	1,568	(57,201)	(57,201)	(57,201)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(108,665)	(58,769)	1,568	(57,201)	(57,201)	(165,866)
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(106,209)	-	106,209	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(545)	545	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	48,855	-	-	-	-	-	-	-	48,855
資本公積彌補虧損	-	(329,080)	-	-	329,080	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(9,374)	-	-	-	-	(9,374)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	300,596	905,032	-	-	(118,039)	(34,322)	1,674	(32,648)	(32,648)	1,054,941
本期淨損	-	-	-	-	(259,436)	-	-	-	-	(259,436)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,457	(1,542)	10,915	10,915	10,915
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(259,436)	12,457	(1,542)	10,915	10,915	(248,521)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	844	-	-	-	-	-	-	-	844
對子公司所有權權益變動	-	936	-	-	-	-	-	-	-	936
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 300,596	906,812	-	-	(377,475)	(21,865)	132	(21,733)	(21,733)	808,200



董事長：林一泓

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：楊上弘



會計主管：陳月卿

茂為歐買冠數位科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (261,779)	(108,725)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	12,600	12,303
攤銷費用	31,451	41,347
利息收入	(4,205)	(7,337)
股利收入	(261)	(2,021)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	78,061	(31,726)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	41	(34)
處分無形資產損失	-	48,184
處分投資損失(利益)	3,285	(6,783)
金融資產減損損失	80,000	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(12,047)
其他項目	-	8,001
收益費損項目合計	200,972	49,887
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	(352)	-
應收帳款	4,135	(8,821)
應收帳款－關係人	(492)	940
其他應收款	893	554
其他應收款－關係人	(22,907)	(20,091)
存貨	(134)	244
預付款項	(1,516)	(3,267)
其他流動資產	10	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(20,363)	(30,441)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(200)	(1,283)
應付帳款	(7,580)	3,536
應付帳款－關係人	1,575	(322)
其他應付款	3,710	11,807
其他應付款－關係人	95	5
預收款項	2,781	1,993
其他流動負債	109	(261)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	490	15,475
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,873)	(14,966)
調整項目合計	181,099	34,921
營運產生之現金流出	(80,680)	(73,804)
收取之利息	3,978	7,337
收取之股利	8,136	2,021
支付之所得稅	(386)	(100)
營業活動之淨現金流出	(68,952)	(64,546)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	14,032	46,682
處分以成本衡量之金融資產	40,000	11,366
取得採用權益法之投資	(177,430)	(4,000)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	56,250	-
取得不動產、廠房及設備	(21,030)	(14,583)
處分不動產、廠房及設備	-	1,112
存出保證金減少	87	83
取得無形資產	(28,838)	(12,749)
其他金融資產減少	149,847	55,150
投資活動之淨現金流入	32,918	83,061
籌資活動之現金流量：		
存入保證金	-	(300)
籌資活動之淨現金流出	-	(300)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(36,034)	18,215
期初現金及約當現金餘額	188,555	170,340
期末現金及約當現金餘額	\$ 152,521	188,555

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林一泓

經理人：楊上弘

會計主管：陳月卿

【附件四】

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
「公司章程」修訂前後條文對照表

修訂後條文	修訂前條文	說 明
第十三條 本公司設董事五至七人，監察人三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任，連選得連任。董事及監察人之選舉採候選人提名制度，由股東就獨立董事、董事及監察人候選人名單中選任之。提名方式依公司法第一九二條之一及二一六條之一規定辦理。本公司公開發行後，上述董事名額中，獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。採候選人提名制度， 本公司公開發行後，全體董事及監察人所持有股份總數不得少於證券主管機關所定之最低成數。	第十三條 本公司設董事五至七人，監察人三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任，連選得連任。 本公司公開發行後，全體董事及監察人所持有股份總數不得少於證券主管機關所定之最低成數。本公司公開發行後，上述董事名額中，獨立董事人數不得少於二人，採候選人提名制度，由股東就獨立董事候選人名單中選任之。提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理。	配合電子投票，修訂董監選舉制度。
第廿一條 本章程訂立於中華民國八十八年十月十一日。 第十一次修正於中華民國一百零五年六月二十日。 <u>第十二次修正於中華民國一百零六年六月十四日。</u>	第廿一條 本章程訂立於中華民國八十八年十月十一日。 第十一次修正於中華民國一百零五年六月二十日。	增列修訂日期及次數

【附件五】

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表

修訂後條文	修訂前條文	說 明
第七條 取得或處分不動產或設備之處理程序 第一~三項略 四、不動產或設備估價報告 本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構<u>關</u>交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元（含）以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定： 以下略	第七條 取得或處分不動產或設備之處理程序 第一~三項略 四、不動產或設備估價報告 本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元（含）以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定： 以下略	依據金融監督管理委員會106年2月9日金管證發字第10600012965號函辦理，酌修文字。
第九條 取得或處分會員證或無形資產： 取得或處分會員證或無形資產交易達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機構<u>關</u>交易外應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。	第九條 取得或處分會員證或無形資產： 取得或處分會員證或無形資產交易達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機構交易外應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。	依據金融監督管理委員會106年2月9日金管證發字第10600012965號函辦理，酌修文字。
第十條 關係人交易： 第一項略 二、向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十，總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： 以下略	第十條 關係人交易： 第一項略 二、向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十，總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： 以下略	依據金融監督管理委員會106年2月9日金管證發字第10600012965號函辦理修訂。

修訂後條文	修訂前條文	說 明
第十二條 企業合併、分割、收購及股份受讓 一、本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。<u>但合併本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。</u> 以下略	第十二條 企業合併、分割、收購及股份受讓 一、本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。 以下略	依據金融監督管理委員會106年2月9日金管證發字第10600012965號函辦理修訂。
第十三條 資訊公開 (一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本百分之二十，總資產百分之十或新臺幣三億元以上，但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。 (二)進行合併、分割、收購或股份受讓。 (三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 4. (四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備，<u>且其交易對象非為關係人，交易金額未達新台幣五億元以上。</u> (五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額未達新台幣五億元以上。 (四<u>六</u>)除前三<u>五</u>款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百	第十三條 資訊公開 (一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本百分之二十，總資產百分之十或新臺幣三億元以上，但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金，不在此限。 (二)進行合併、分割、收購或股份受讓。 (三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 (四)除前三款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者。但下列情形不在此限： 1. 買賣公債。 2. 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或證券商於初級市場認購及依規定認購之有價證券。 3. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購	依據金融監督管理委員會106年2月9日金管證發字第10600012965號函辦理修訂。

修訂後條文	修訂前條文	說 明
分之二十或新台幣三億元以上者。但下列情形不在此限： 1. 買賣公債。 2. 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣，或證券商於初級市場認購及依規定認購之有價證券。 23. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。 第二~四項略 五、公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於<u>知悉之即日起算二日內</u>將全部項目重行公告申報。 以下略	或贖回國內貨幣市場基金。 4. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新台幣五億元以上。 (五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額未達新台幣五億元以上。 第二~四項略 五、公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報。 以下略	
第十七條 本處理程序經董事會通過，並提股東會同意後實施，修正時亦同。 本處理程序訂定於民國九十六年六月二十六日。 第一次修訂於民國一百零六年六月十七日。 第二次修訂於民國一百零一年六月四日。 第三次修訂於民國一百零三年六月二十日。 <u>第四次修訂於民國一百零六年六月十四日。</u>	第十七條 本處理程序經董事會通過，並提股東會同意後實施，修正時亦同。 本處理程序訂定於民國九十六年六月二十六日。 第一次修訂於民國一百零六年六月十七日。 第二次修訂於民國一百零一年六月四日。 第三次修訂於民國一百零三年六月二十日。	編修辦法修法歷程