

股票代碼：3687



茂為歐買尬數位科技股份有限公司
MacroWell OMG Digital Entertainment Co., Ltd.

———年度 年報

茂為歐買尬數位科技股份有限公司 編製

中華民國一十二年五月二十四日 刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.macrowell.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名	： 羅士博	聯絡電話	： (02)2655-0051
職稱	： 總經理	電子郵件信	： financial_material@mail.omg.com.tw
		箱	
代理發言人姓名	： 丘志羚	聯絡電話	： (02)2655-0051
職稱	： 財務長	電子郵件信	： financial_material@mail.omg.com.tw
		箱	

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

地址：台北市南港區三重路 19-2 號 D 棟 7 樓之 1
電話：(02)2655-0051

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部
網址：<http://www.tssco.com.tw/>
地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1 電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師姓名：張青霞會計師、趙永祥會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
網址：<https://www2.deloitte.com/tw/tc.html>
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 電話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.macrowell.com.tw>

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	7
一、設立日期.....	7
二、公司沿革.....	7
參、公司治理報告.....	11
一、組織系統.....	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	13
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	19
四、公司治理運作情形.....	23
五、會計師公費資訊.....	64
六、更換會計師資訊.....	64
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形.....	65
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	65
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	66
十、公司、董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	67
肆、募資情形.....	68
一、資本及股份.....	68
二、公司債辦理情形.....	72
三、特別股辦理情形.....	73
四、海外存託憑證辦理情形.....	73
五、員工認股權憑證辦理情形.....	73
六、限制員工權利新股辦理情形.....	73
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	73
八、資金運用計畫執行情形，包括計畫內容及執行情形.....	73
伍、營運概況.....	75
一、業務內容.....	75
二、市場及產銷概況.....	93
三、從業員工.....	101
四、環保支出資訊.....	101
五、勞資關係.....	102
六、資通安全管理.....	106
七、重要契約.....	108
陸、財務概況.....	114
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見.....	114
二、最近五年度財務分析.....	118
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	121
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	122
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	122
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列	

明其對本公司財務狀況之影響	122
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	246
一、財務狀況.....	246
二、財務績效.....	247
三、現金流量.....	247
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	248
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	248
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	249
七、其他重要事項.....	253
捌、特別記載事項.....	254
一、關係企業相關資料.....	254
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	255
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	255
四、其他必要補充說明事項.....	256
玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	256

壹、致股東報告書

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一一二年股東常會。

歐買尬集團主要業務係以電腦遊戲、行動遊戲軟體代理、營運及電子支付與第三方支付業務為主。歐買尬集團持續提供創新服務創造業務發展新動能。本公司推出轉型服務，直播導購系統、簡訊電郵平台；第三方支付服務持續增加支付及物流工具，並推出圓夢計畫將服務觸角延伸至消費者端；電子支付加深生活支付場域，逐步實現普惠金融。

一一一年度營業結果報告

一、一一一年度營業計畫實施成果

本公司民國一一一年度營業收入、營業毛利、營業淨利(損)及稅後純益請詳下表所示。

單位：新台幣仟元

項目	一一一年度(合併)	一一一年度(個體)
營業收入	1,669,867	105,754
營業毛利	730,257	59,905
營業費用	(349,137)	(60,866)
營業淨利(損)	381,120	(961)
稅前淨利	414,480	81,540
本期淨利	326,432	81,584

二、一一一年度預算執行情形

本公司民國一一一年度並未出具財務預測，故無預算執行情形。

三、一一一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	一一一年度	一一〇年度	增(減)金額	增(減)%
營業收入	1,669,867	1,575,288	94,579	6.00%
營業毛利	730,257	656,813	73,444	11.18%
營業費用	(349,137)	(314,897)	34,240	10.87%
營業淨利	381,120	341,916	39,204	11.47%
稅前淨利	414,480	359,434	55,046	15.31%
本期淨利	326,432	277,056	49,376	17.82%

2. 獲利能力分析

項目	一一一年度	一一〇年度	
資產報酬率%	4.77%	5.52%	
權益報酬率%	12.57%	19.26%	
佔實收資本比率%	營業淨利	126.79%	113.75%
	稅前淨利	137.89%	119.57%
純益率%	19.55%	17.59%	
稅後每股盈餘(元)(註)	2.71	2.42	

註：採追溯調整後加權平均股數計算

四、研究發展狀況

歐買尬集團在遊戲娛樂產業方面：

1. 直播導購平台

新興網路銷售模式－「直播帶貨」含金量年年攀升，小至個人賣家、大至品牌電商皆紛紛發展直播以創造更高銷售額，本平台開發之直覺化操作、簡易收單流程，符合市場大眾直播主需求，提供整單功能並結合金流、物流一條龍服務，大幅提升成交轉換率。

2. LINE@直儲

看準LINE@官方帳號已被各品牌普遍運用在客戶服務及行銷推廣的特性，開發出一套可應用於LINE@官方帳號的銷售模版；結合金流代收付服務，品牌賣方只需在後台簡易設定即可輕鬆上架商品，而消費者在收到推播的同時只需隨時打開通訊軟體，即可完成下單付款，是超越傳統電商網站的新型態購物體驗。

3. 簡訊電郵王

配合政府打擊簡訊詐騙，本服務制定審核及AI風險監控機制，並積極配合警政單位提供相關訊息，善盡社會責任。為高發送質量需求的客戶開發「專碼型通道」，有效提升企業品牌形象及內容可信度。首創用戶可線上申請、付款完成即開通的模式，快速優質的用戶體驗。

4. 遊戲產品

111年不定期針對遊戲救世者之樹（TOS）推出各式改版活動，神弓現世咒術重生改版、Episode 14 混沌再臨改版、克勞諾斯改版、沉沒的海盜船改版及Episode 14-2激動之核改版等，提升玩家黏著度。

歐買尬集團在金流支付方面：

1. 第三方支付業務

金流、物流、電子發票、票券及其他服務等推出各項新功能，提供更多元化的服務：

- (1) 為服務中大型特店，優化提供全新「新型開道服務」，提供廠商金流開道新型應用服務，資訊流透過綠界介接到銀行進行交易授權後，金流由銀行直接撥款給廠商的金流服務作業，並可設定系統開道備援機制，解決單一開道維護無法

收款的窘境。

- (2) 與銀行合作聯手推出「信用卡圓夢彈性分期」服務，消費者可自由選擇分期案型，降低消費負擔；適用販售單價較高商品，快速成交增加營收額。創新「自費分期應用」服務，提供消費者可選擇自行負擔分期手續費，進行高價商品分期付款的信用卡交易。
- (3) 「次世代 OMO 刷卡機」增加 POS 串接規格，提供 POS 廠商能夠快速使用刷卡機服務。
- (4) 推出「ECTicket 票券發行管理平台」，簡化企業發行票券的流程，提供發行紙本票券或電子序號，以及核銷與管理票券平台，快速拓展票券客群及提升服務競爭力。

2. 電子支付服務

歐付寶行動支付：

- (1) 111 年度新增並持續優化多樣繳費及附加功能，新增透過歐付寶 App 繳納台北市自來水費，發票存入個人載具，未來將積極參與各縣市政府數位治理，分享過去經驗並參與其支付計畫。
- (2) 參與台灣鐵路局標案，配合台鐵數位化進程，新增透過電子支付購買車票服務，第一階段於 111 年 Q4 上線，台鐵購票機及網路購票更新預計 112 年開始進行。
- (3) 積極配合財金公司整合國內各項金融業務服務，實現政府普惠金融的政策，包含串接財金公司手機門號轉帳服務及 TWQR 國家及支付碼服務。

一一二年度營業計劃概要及未來發展策略

一、經營方針與發展策略

歐買尬集團在遊戲娛樂產業方面：

- (1) 救世者之樹 (TOS)：開放新職業、新地區及新玩法副本，也將等級擴張至 Lv480 級，同時角色回歸免費直升 460 級等各式驚喜活動待與冒險家們同樂。
- (2) 直播導購王平台上線，提供給從事直播銷售的直播主直覺便利的新型態整單工具；內建主流社群平台互動收單、各式實用報表即時掌握銷售狀況，並結合金流、物流免去自行串接，從接單到出貨一條龍式的完整服務。
- (3) 簡訊電郵王持續開發更安全、即時的簡訊機制，為企業運用於 OTP 驗證、重要通知簡訊的首選平台。
- (4) LINE@直儲：線上遊戲業者在通訊軟體上的最佳應用，一次串接即可隨時於 LINE@官方帳號上架各類虛寶，更貼近現代玩家的使用習慣，收到推播即可快速完成購買，兼顧推廣、銷售及客服，強化玩家對遊戲公司的忠誠度。

歐買尬集團在金融支付方面：

1. 第三方支付業務

金流、物流、電子發票、票券及其他服務等各項發展規劃：

- (1) 「新型閘道服務」增加「美國運通卡交易閘道」及「國民旅遊卡交易閘道」服務，提供廠商更多元的交易收款金流閘道。
- (2) 「全方位金流服務」增加「電子支付 QRCode 付款」及「無卡分期交易」服務，提供消費者安全、方便、多元的交易環境。
- (3) 「次世代 OMO 刷卡機」持續增加多家收單銀行服務，提供廠商更方便的刷卡分期服務及更穩定安全交易環境。
- (4) 「ECTicket 票券發行管理平台」，研發「分店子帳號」及「分期核銷」等功能，提供廠商更多管理情境的使用方式。
- (5) 研發「綠界 Pay」App，提供消費者可以用手機完成綠界訂單交易支付，建立新一代安全、快速、優質的付款體驗。

2. 電子支付服務

持續擴大使用場景，並增加可用場域，打造無感支付體驗服務：

(1) 國內使用：

- a. 新增台灣鐵路局購票機台購票及網路購票、新竹縣路邊停車及台糖加油…等場景，串接停車場圖資，並增加私營停車場可使用歐付寶支付站點。持續擴大交通類支付場域。
- b. 與推廣商深度合作，積極洽談麥當勞、康是美、IKEA 等大型連鎖通路配合，提供會員更多生活消費場域使用歐付寶支付的可能。
- c. 完善台北市 pay.taipei 所有行政規費項目透過歐付寶進行繳納，並參與各縣市數位治理的相關政策，提供會員更友善的支付工具。
- d. 透過政府標案及公家機關繳費平台等繳費經營業務串聯，增加歐付寶本身場景金融服務。

(2) 境外使用：

- a. 與清算中心合作海外地區線上線下跨境支付，透過系統串聯，提供歐付寶會員於當地店家共用 Qrcode 的支付服務，並逐步發展成國內電子支付境外中介平台。
- b. 開發小額匯兌功能，解決會員境外匯款的需求。

(3) 特殊專案開發：針對市場需求開發，打造歐付寶會員專屬服務。

(4) 新增非金流服務：

- a. 新增電子發票開立服務功能，主要針對商戶會員進行推廣，透過流暢的使用方式，切入微型商戶電子發票市場，創造另一塊業務收入。
- b. 串接各大超商物流服務，提供會員點到點、店到店的物流服務，歐付寶會員未來也可以透過行動支付 APP 進行寄取件。

- (5) 異業合作：透過行動支付 APP 置入其他功能性 APP 或其他功能服務置入歐付寶，藉以擴大歐付寶會員人數，並增加更多元使用場景。
- (6) 系統建置：以歐付寶過去建置電子支付的經驗及堅強的資訊技術能力，協助其他品牌建立自有電子支付或第三方支付系統，並且投入協助大型電商建置金流及資訊系統。
- (7) 配合政府政策推動：與財金公司配合包含提供手機門號轉帳服務及國家級支付碼 TWQR，整合台灣 Pay 及各電子支付錢包使用，達成共利共榮目標，並擴大整體支付場域。

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及金流服務收入等，收入為勞務提供完成時認列，無銷售量之統計值。

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

- (1) 電商及線上銷售市場成長力道強勁，根據 eMarketer 報告預估 2024 年全球電子商務市場預計將達 177 兆台幣。顧問公司麥肯錫 (McKinsey & Company) 更預測，至 2026 年，全球的直播電商銷售額，將占所有電子商務的 10%~20%。麥肯錫也指出，直播電商的轉換率有望接近 30%，是傳統電子商務的 10 倍。
- (2) 據美國權威組織 Data & Marketing Association 的調查，就企業行銷而言，電子郵件行銷是回報最高的電商行銷管道。數據顯示廣告主每投入 1 元的行銷成本，就能獲得 44 倍以上的回報，透過多元主題的內容包裝，電子郵件較其他管道能提供豐富且完整的資訊、深度的會員關懷與信任感，以及較低運用成本，因此仍為目前最具效益的數位行銷與系統通知管道。
- (3) 以台灣市場來看，MIC 資策會調查數據則指出，在 2021 年有 26.4% 受訪者表示，直播內容會提升網路購物下單意願，比 2020 年提升了 4.4 個百分比之外，各社群平台包含 FB、IG、Youtube、LINE 等持續增加直播功能外，各零售商除了上架電商平台、自建銷售官網，主打更真實、更即時與高互動的直播電商更成為電商銷售的重點方向。
- (4) 就各方產業研究報告可知，直播導購及電子商務行銷工具在可見的未來仍為主要發展重點，本公司亦已開發相關產品已因應產業變動趨勢。

※<以上數據分析及資料參考來源：eMarketer、McKinsey & Company、Data & Marketing Association、MIC 資策會>

二、法規環境

- (1) 遊戲營運業務：就民國 112 年 1 月 1 日施行之「網路連線遊戲服務」定型化契約修正事項，要求業者應揭露機會中獎商品機率及格式等規範，在內部管理環境上已提早溝通修法因應措施，並檢視實務上執行方式符合法規情形。仍持續依據主管機關所規範網路連線遊戲服務及線上遊戲點數（卡）發行相關產業法令規定辦理，新型態產業合作應事前評估國內法令許可範圍以擬定營運方針。
- (2) 第三方支付業務：就民國 112 年 1 月 1 日全面施行之「第三方支付服務業防制洗錢及打擊資恐辦法」，在內部管理環境上已提前部署，並檢視及制定相關作業規定以符合法令要求。

(3) 電子支付業務：針對電子支付機構產業法規相關開放業務部分，本公司仍持續視業務發展及營運需求進行調整規劃。本公司亦落實主管機關宣導及政策配合事項，例如：無障礙 APP 開發、防詐騙宣導等。

公司法務及法令遵循單位應適時參與現行營運業務之討論，並應就新業務內容提出更適切之法律意見，供公司各單位審酌業務經營與法令遵循之重要性，更應追蹤更新相關法規變動，進而透過教育訓練或內部郵件等方式，向公司同仁宣導法令修正事項及監督適法修正事項執行狀況。

三、總體經營環境

本公司為因應產業經營環境變動採取下列措施：

- (1) 歐買尬集團業務範圍橫跨數位金流、遊戲、商務服務，旗下全方位數位金流產品及虛寶交易服務，除應用於線上所有數位娛樂產品，包含線上課程、手遊、端遊、直播、線上交友、數位影音等，皆提供全方位的服務外，另持續開發多種新型支付模式，來因應未來線上數位課程與長照產業的快速發展。
- (2) 在整體環境的影響下，數位及虛擬世界已成為生活的必要條件，在金流及電商服務領域，不但持續開發更多元的服務，提供海內外數位娛樂客戶更便利且貼心的功能，如 Line@直儲，可同時兼顧推廣、銷售、客服，並快速購買等多種需求，增加業者對消費者或玩家的黏著與掌握度。
- (3) 提供多樣化的衍生應用軟體服務應用，以金流為基礎，將支付拓展到更多產景與產品，直播導購與簡訊電郵等商務軟體服務為電商，線上直播等業者提供客戶金流、行銷推廣、會員經營、數據分析等一條龍的商務服務，以合作即滿足所有需求為目標，持續推升客戶營運而努力。
- (4) 在手遊與端遊部分，歐買尬穩定運營旗下多款 IP 遊戲產品，營運中之遊戲持續推出嶄新系統、職業、角色與任務副本，透過多元且豐富的改版內容，持續帶給用戶強勁的新體驗，提升其遊戲熱度與營收刺激，另外在玩家服務部份，也深入溝通與回饋，創造出完美愉快的遊戲體驗。

敬祝大家

身體健康，萬事如意！

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 88 年 10 月 18 日。

二、公司沿革：

1. 辦理公司併購之情形：無。

2. 轉投資關係企業：

OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.

歐付寶電子支付股份有限公司

綠界科技股份有限公司

3. 重整之情形：無。

4. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

5. 經營權之改變：無。

6. 經營方式或業務內容之重大改變：無。

7. 其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

8. 其他資訊：

- 88 年 10 月：「茂為科技股份有限公司」核准設立，實收資本額為新台幣 6,000 仟元。
- 89 年 03 月：現金增資新台幣 18,000 仟元，實收資本額新台幣 24,000 仟元。
- 90 年 04 月：與宏基戲谷合作發行瘋狂坦克。
- 91 年 05 月：現金增資新台幣 15,000 仟元，實收資本額新台幣 39,000 仟元。
- 91 年 05 月：取得魔獸帝國台灣代理權。
- 91 年 05 月：承租台北「Y17」青年育樂中心 9 樓，成立「VR-ZONE」網路旗艦。
- 94 年 09 月：與遊戲新幹線合作發行 RF Online。
- 95 年 09 月：推出 OMG 遊戲派對平台(www.omg.com.tw)，發行第一款 3D 萬人 MMORPG 線上遊戲 Flyff 飛飛 Online，成功自代理商轉型為遊戲運營商。
- 96 年 04 月：發行 Nostale 光之冒險 Online。
- 96 年 05 月：發行 Rappelz 第九封印 Online。
- 96 年 09 月：發行首款策略經營結合經濟題材的線上遊戲 Goonzu 君主 Online。
- 97 年 01 月：發行 Shiaya 神泣 Online。
- 97 年 04 月：發行 KongFuWorld 功夫世界 Online。
- 97 年 06 月：發行 MAT 反恐行動 Online。
- 97 年 10 月：發行 Luna Online。
- 98 年 04 月：發行夢想之翼 Online。
- 98 年 07 月：發行龍·天·氣 Online。
- 98 年 08 月：盈餘轉增資新台幣 117,000 仟元，實收資本額新台幣 156,000 仟元。

更名為「茂為歐買尬數位科技股份有限公司」。

發行第一款網頁 MMORPG 遊戲寵物森林。

- 98 年 09 月：發行縱橫時空 Online。
證券期貨局核准首次公開發行。
成立 OMG 關懷社會愛心基金會。
- 98 年 10 月：發行首款自行研發 MMORPG 遊戲奇夢之星 Online。
- 99 年 01 月：發行 Xen 傳說 Online。
證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票買賣。
- 99 年 02 月：自行研發之 OMG 休閒館正式發行。
- 99 年 06 月：發行 Love House 愛情小窩。
- 99 年 08 月：發行 Luna2 Online。
- 99 年 09 月：發行 HEVA Online。
- 99 年 10 月：發行武神 Web Online。
- 99 年 11 月：盈餘轉增資新台幣 23,400 仟元，實收資本額新台幣 179,400 仟元。
- 99 年 12 月：發行七魂 Online。
- 100 年 01 月：辦理現金增資新台幣 29,220 仟元，實收資本額新台幣 208,620 仟元。
證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃掛牌。
- 100 年 02 月：發行雷神戰記 Online。
- 100 年 04 月：發行聖魔之血 Online。
- 100 年 05 月：發行幻想軒轅 Online。
- 100 年 07 月：宣佈與海航集團簽訂合作框架協議。
- 100 年 09 月：盈餘轉增資新台幣 41,724 仟元，實收資本額新台幣 250,344 仟元。
- 101 年 02 月：「牧羊村」勇奪 2011 年遊戲金像獎「年度 SNS 遊戲-銅獎」。
- 101 年 03 月：發行伊達傳說 Online。
- 101 年 05 月：發行功夫英雄 Online。
- 101 年 07 月：辦理盈餘轉增資 1,252 仟元，實收資本額新台幣 251,596 仟元。
- 101 年 08 月：辦理現金增資新台幣 49,000 仟元，實收資本額新台幣 300,596 仟元。
- 101 年 10 月：推出全方位的遊戲入口網站「O-Play」，真正實現「單一帳號玩遍全世界」的快速便捷理念。
- 101 年 11 月：發行 TERA Online。
- 101 年 11 月：推出「到府收款購點機制」，玩家免出門，只要上網輸入訂購資料，將有專人到府收款並提供 OMG 實體點數卡。
- 102 年 05 月：業界首創！OMG 旗下「168 線上遊戲加盟網」上線。
- 102 年 10 月：發行首款自製研發手機遊戲 PengPengBall。
- 102 年 11 月：發行手機遊戲漢末群雄。
- 103 年 01 月：發行手機遊戲金好贏及三國萌戰記。
宣布取得全 3D MORPG 手機遊戲《Lost in stars 失落之星》代理

權。

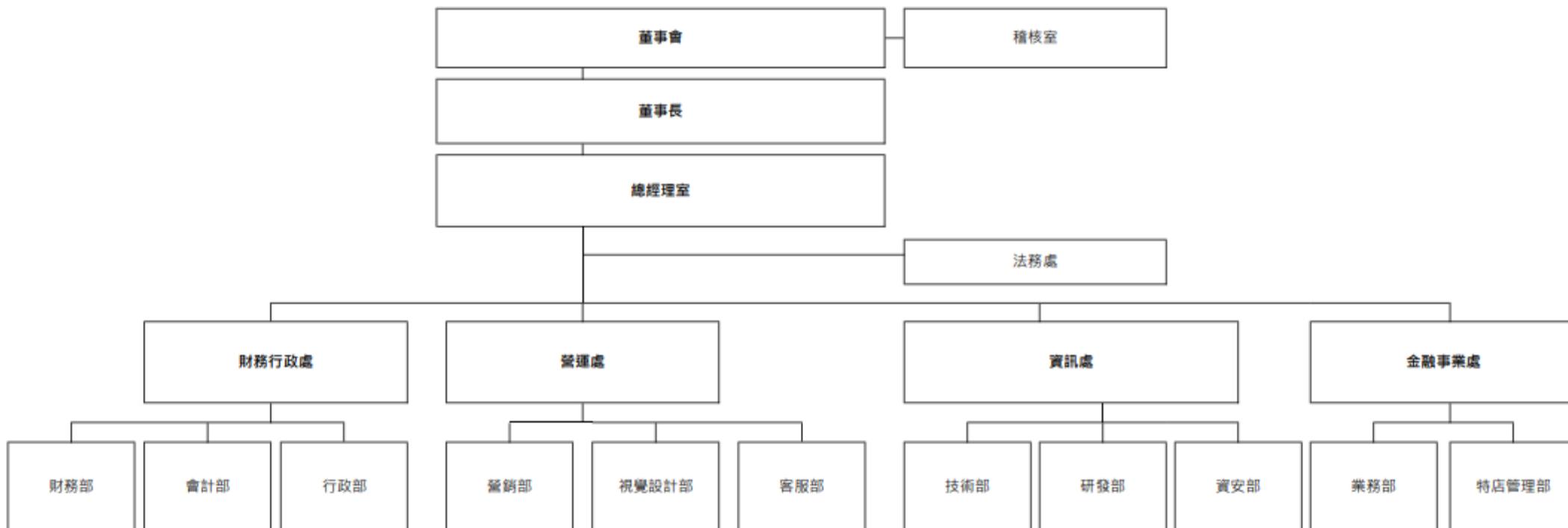
- 103 年 02 月：推出手機平台「APP 大師」。
發行神器傳說 Online。
- 103 年 04 月：發行自行研發 MMORPG 遊戲貝拉傳說 Online。
發行手機遊戲三國志拼圖大戰。
- 103 年 05 月：發行手機遊戲 Lost in stars 失落之星。
- 103 年 09 月：發行手機遊戲跳躍吧！雞蛋漢堡。
- 103 年 11 月：子公司歐付寶財金資訊股份有限公司更名為歐付寶第三方支付股份有限公司。
- 104 年 01 月：發行手機遊戲進擊吧！三國。
- 104 年 08 月：子公司歐付寶第三方支付股份有限公司更名為歐付寶電子支付股份有限公司。
- 104 年 09 月：發行新飛飛 Online。
- 104 年 10 月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司取得電子支付機構執照。
- 105 年 01 月：發行手機遊戲金光群俠傳。
- 105 年 05 月：發行手機遊戲三國頭兩個大。
- 105 年 07 月：發行救世者之樹 T.O.S.Online。
- 105 年 09 月：發行手機遊戲 42 聖靈。
- 105 年 10 月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司電子支付業務正式開業。
- 105 年 12 月：發行手機遊戲魔神天團。
- 106 年 02 月：發行手機遊戲暮光世界。
- 106 年 05 月：依企業併購法規定子公司歐付寶電子支付股份有限公司、綠界科技股份有限公司與歐付寶金融科技股份有限公司(原名歐付寶投資控股股份有限公司)等三公司進行股份轉換。
- 107 年 04 月：發行 Luna on line 手遊版。
- 107 年 12 月：發行 Luna2 歡樂派對。
- 108 年 05 月：子公司歐付寶金融科技股份有限公司為配合營運計畫及調整資本結構，擬辦理減資彌補虧損即減資退還股款。
- 108 年 10 月：子公司綠界科技股份有限公司首次公開發行。
- 109 年 01 月：發行 RF 經典版-王者來臨。
- 109 年 02 月：發行妖怪偶像學院。
- 109 年 04 月：子公司綠界科技股份有限公司於證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票買賣。
- 109 年 07 月：發行進擊吧!三國 2。
- 109 年 11 月：對子公司 OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.完成資金貸與轉增資。

- 110年03月：子公司綠界科技股份有限公司進行盈餘轉增資。
- 110年10月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司進行減資彌補虧損。
- 110年10月：「簡訊電郵王」平台上線。
- 110年12月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司首次公開發行。
- 111年03月：子公司綠界科技股份有限公司於證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃掛牌。
- 111年03月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司於證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票買賣。
- 111年04月：本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債申報生效。
- 111年05月：本公司國內第一次有擔保轉換公司債上櫃買賣。
- 111年05月：子公司綠界科技股份有限公司於董事會決議投資嘉利科技股份有限公司。
- 111年07月：「直播導購王」平台上線。
- 111年12月：子公司綠界科技股份有限公司於董事會決議通過擬辦理增資發行新股作為受讓裕融企業股份有限公司增資發行新股之對價，並於112年03月完成股份交換。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門		主要職掌
稽核室		1.調查、評估各部門內控制度之完整性、有效性及執行情形。 2.年度稽核計劃之執行。 3.稽核報告之撰寫及改善作業之考核。
總經理室		1.公司經營管理方針與品質政策目標之制定、規劃及監督。 2.公司階段性或整體性之經營策略訂定及經營績效之修訂。 3.對董事會決議事項之規劃與執行。
法務處		1.負責綜理各項合約之擬定、審核及提供與業務有關之法務諮詢服務。 2.統籌本公司之專利著作權商標、技術授權等智慧財產相關業務。
財務行政處	財務部	1.財務規劃、資金籌措、調度及管理。 2.各投資公司管理及監督。
	會計部	1.會計帳務、稅務處理、管理報表編製與分析。 2.預算彙編、控制與分析。
	行政部	1.負責公司人力需求規劃、招募、福利、員工關係以及人力訓練及發展等人事管理業務。 2.負責規劃與執行採購作業、資產管理及公共行政、公共安全及公共服務等總務相關業務。
營運處	營銷部	1.各項遊戲產品之市場研究及行銷策略之研擬。 2.產品上市前之生產排程計劃、跟催、監督。 3.產品上市之行銷造勢活動之規劃與舉辦。 4.各項同、異業合作案件執行，和產品活動新聞稿撰寫。 5.問題資料回報、遊戲資料諮詢、遊戲問題回覆、除錯服務。 6.遊戲基本問題回覆、回報各伺服器狀況、線上特殊狀況測試。 7.協助處理退、換貨事宜、客戶資料建檔及管理。 8.遊戲官網及遊戲活動平台之規劃、更新及管理。 9.聯運遊戲之介接合作。 10.各遊戲金流串接業務。 11.平台網站的規劃和維護，更新及管理執行作業。 12.平台活動的規劃和管理作業。 13.平台金流介接和維護作業。
	視覺設計部	1.負責公司遊戲美術製作。 2.外包製作之管理及掌控。
	客服部	1.玩家之遊戲問題，活動諮詢和客訴回覆之執行作業。 2.玩家信件回覆、問題資料分析歸納、提供後續之改善建議。 3.玩家建議收集與彙整。
資訊處	技術部	1.電腦軟體及硬體之管理及維護。 2.資訊系統之備份及安全管理。 3.公司機房及上線遊戲系統規劃及管理。
	資安部	1.進行資通系統及服務盤點及風險評估。 2.協助領導層瞭解資通安全風險，並提供專業的意見和建議，確保風險管理的有效性。 3.設計和實施資通安全策略，確保公司的資通系統及服務得到適當的保護。 4.監控和分析網絡流量，以發現潛在的安全威脅，並採取適當的措施防止攻擊。 5.進行資通安全事件通報應變及情資評估因應。 6.進行資通安全相關的法規遵循，確保公司的合法合規運作。 7.進行資通安全培訓和教育，提高公司員工的資通安全意識。 8.與其他部門合作，確保資通安全的整體一致性。
	研發部	1.軟體專案之風險與成本管理。 2.軟體研發流程之規劃、管理與執行。 3.軟體人員技術提升、訓練規劃。 4.公司現有各項軟體技術之改善及發展。
金融事業處	業務部	1.負責與銀行洽談信用卡、虛擬帳號合作業務，超商業務合作及專案規劃及統籌執行。 2.客戶開發和關係維護之業務執行。
	特店管理部	<u>風管組</u> 1.負責特店商店議約、初次進件審核、特約商店複審查核及協助銀行查核特約商店。 2.負責針對特約商店及前台會員之金流交易進行預警作業、監控信用卡交易異常行為及後續處理事宜。 <u>客服組</u> 3.客戶和客訴的問題回覆，分析和記錄，及改善方案。 <u>企劃組</u> 4.產品規劃開發，網站相關優化，活動和行銷方案的設計執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 1. 董事資料

112年4月18日；單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	林雪慧	女 41~50歲	111.6.15	3年	108.6.18	624	2.08	624	2.08	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> 致理科技大學企業管理系服務業經營管理碩士在職專班 茂為歐買尬數位科技(股)公司管理處副總經理 歐付寶電子支付(股)公司管理處副總經理 	<ul style="list-style-type: none"> 綠界科技(股)公司董事長 恩雪(股)公司董事長 鴻歲國際投資(股)公司董事長 亞洲金鑽投資股份有限公司董事長 	無	無	無	無
董事	台灣	睿智恩股份有限公司	-	111.6.15	3年	98.9.15	3,745	12.46	3,745	12.46	0	0	0	0						
		代表人：李忠儒	男 41~50歲	111.6.15	3年	109.3.24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> University Southern Queensland 前鼎光電(股)公司行銷業務部經理 國泰銀行高級專員 	<ul style="list-style-type: none"> 橙保有限公司董事長 台灣歐必斯(股)公司董事兼總經理 財團法人OMG關懷社會愛心基金會董事 	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內其他主管、董事或監察人				備註
董事	台灣	劉稟洪	男 61~70歲	111.6.15	3年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> • 理律法律事務所顧問退休 • 台北市政府勞工局台北市身心障礙者就業基金諮詢管理會第八、九、十屆委員 • 仁易靈芝國際股份有限公司監察人 • 宇豪汽車股份有限公司監察人 • 台北市華朋扶輪社第16屆社長 • 歐付寶金融科技股份有限公司監察人 • 綠界科技股份有限公司監察人 • 歐付寶電子支付股份有限公司監察人 	<ul style="list-style-type: none"> • 德律聯合法律事務所顧問 • 台北市政府危老推動師 • 紅心辣椒娛樂科技股份有限公司獨立董事 	無	無	無	無	
董事	台灣	張旭宏	男 41~50歲	111.6.15	3年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> • 曼哈頓酒店集團副總經理及集團發言人 • 日商紅馬集團行銷總監 • 鉅亨網資深記者 • 工商時報記者 	<ul style="list-style-type: none"> • 曼哈頓酒店集團副總經理 	無	無	無	無	
獨立董事	台灣	劉士維	男 41~50歲	111.6.15	3年	107.6.29	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> • 曼哈頓大學資工碩士 • 永豐商店(股)公司總經理 • 生活磚資訊服務董事長 • 永豐創業投資(股)公司董事 • 永豐餘消費品實業(股)公司電子商務協理 	<ul style="list-style-type: none"> • 財團法人OMG關懷社會愛心基金會董事 • 創聯生醫國際股份有限公司董事 • 橘熊科技(股)公司營運長 	無	無	無	無	
獨立董事	台灣	黃宏全	男 61~70歲	111.6.15	3年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> • 輔仁大學法律學院專任教師、副院長及主任 • 行政院消費者保護會法制組組長 	<ul style="list-style-type: none"> • 輔仁大學法律學院教師 • 亞太開發實業股份有限公司監察人 • 元大證券投資信託股份有限公司監察人 	無	無	無	無	
獨立董事	台灣	陳柏任	男 41~50歲	111.6.15	3年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> • 安侯建業聯合會計師事務所審查主任 • 發霸科技股份有限公司董事長 	<ul style="list-style-type: none"> • 研勤科技(股)公司董事及財務長 • 掌門事業股份有限公司監察人 	無	無	無	無	

註1：首次擔任公司董事或監察人之時間。

2. 法人股東之主要股東：

112年4月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
睿智恩股份有限公司	林一泓(61.38%)、陳敬儀(28.09%)、陳麵(5.55%)、林翠華(4.98%)

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 林雪慧		致理科技大學企業管理系服務業經營管理碩士在職專班 茂為歐買尬數位科技(股)公司管理處副總經理 綠界科技(股)公司董事長 歐付寶電子支付(股)公司法人董事代表人	不適用	0
董事 睿智恩股份有限公司代表人： 李忠儒		University Southern Queensland 財團法人OMG關懷社會愛心基金會董事 橙保有限公司董事長 台灣歐必斯(股)公司董事兼總經理	不適用	0
董事 劉稟洪		國立中興大學法律學系 德律聯合法律事務所顧問 台北市政府危老推動師	不適用	1
董事 張旭宏		國立台灣大學歷史系 曼哈頓酒店集團副總經理	不適用	0
獨立董事 黃宏全		輔仁大學法律學系法學博士 輔仁大學法律學院兼任法學教師	本公司董事於選任前兩年及任職期間皆符合以下獨立性情形：	0
獨立董事 劉士維		曼哈頓大學資工碩士 永豐商店股份有限公司董事及總經理 生活磚資訊服務董事長 財團法人OMG關懷社會愛心基金會董事	1.本人、配偶、二親等以內親屬皆非本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）皆未持有本公司股份。	0
獨立董事 陳柏任（具備會計或財務專長）		台灣大學管理學院碩士在職專班 研勤科技股份有限公司董事及財務長 掌門事業股份有限公司總經理	3.非直接持有本公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 4.非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 5.非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東。 7.最近2年未提供本公司或其關係企	0

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
			業商務、法務、財務、會計等服務。 8.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 9.未有公司法第30條各款情事之一。 10.未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	

5.董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化

①董事會多元化政策：

本公司董事專業背景涵蓋產業、財會、技術、管理及法律等多層面，並具備執行職務所必須之知識、技能及素養，各董事之產業經驗及專業能力多元且互補。本公司董事成員中有 1 名為女性，占全體董事席次 14.29%；具員工身分之董事有 1 名，占全體董事席次 14.29%。其餘相關落實情形如下表：

姓名	國籍	性別	兼任員工	年齡			獨立董事連續任期	
				50歲以下	51~60歲	61歲以上	0~9年	9年以上
林雪慧	中華民國	女	V	V				
睿智恩股份有限公司代表人：李忠儒	中華民國	男		V				
劉稟洪	中華民國	男				V		
張旭宏	中華民國	男		V				
劉士維	中華民國	男		V			V	
黃宏全	中華民國	男				V	V	
陳柏任	中華民國	男		V			V	

姓名	專業背景	專業能力							
		營運判斷	財會分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
林雪慧	行銷或科技/電子商務	V		V	V	V	V	V	V
睿智恩股份有限公司代表人：李忠儒	行銷或科技/電子商務	V		V	V	V	V	V	V
劉稟洪	法律	V			V	V	V	V	V
張旭宏	傳播/行銷或科技	V		V	V	V	V	V	V
劉士維	行銷或科技/電子商務	V		V	V	V	V	V	V
黃宏全	法律	V			V	V	V	V	V
陳柏任	財務會計	V	V	V	V	V	V	V	V

(2)董事會獨立性：

董事會獨立性落實情形：

- ①本公司獨立董事共三席，占全體董事席次 42.86%，已優於法令規範。
- ②本公司全體獨立董事皆符合獨立性情形，且連續任期皆未逾三屆(九年)。
- ③本公司董事間均無具二親等以內關係，另本公司已設置審計委員會取代監察人職責，故本公司董事會符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項之規定。
- ④本公司兼任經理人之董事共 0 席，占全體董事席次 0%，未逾全體董事席次三分之一。

綜上說明，本公司董事會已具備獨立性。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

112年4月18日 單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	羅士博	男	108.01.01	2	0.01	0	0.00	0	0.00	<ul style="list-style-type: none"> • 明新科技大學 資訊管理系 • 華寶通訊(現仁寶電腦) 資訊處副課長 • 東宜資訊(股)公司系統工程師 • 茂為歐買尬科數位科技(股)公司協理 	無	無	無	無	
財務長	台灣	丘志羚	女	107.07.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	<ul style="list-style-type: none"> • 東吳大學會計學系 • 勤業眾信聯合會計師事務所審計經理 • 歐付寶電子支付股份有限公司財務協理 	<ul style="list-style-type: none"> • 歐付寶電子支付股份有限公司法人董事代表人 • 綠界科技股份有限公司法人董事代表人 • 亞太群智(股)公司監察人 • 大中華數位內容(股)公司監察人 	無	無	無	

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情事。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1. 最近年度(111 年度)給付一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例(註 4)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例(註 4)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)(註 1)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)(註 2)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註 3)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事	林雪慧	0	3,862	0	0	754	2,046	684	784	1,438 1.76%	6,692 8.20%	3,259	3,259	0	0	0	0	0	0	4,697 5.76%	9,951 12.20%	無
	李忠儒(註 5)																					
	劉稟洪																					
	張旭宏																					
獨立董事	黃宏全	1,800	1,800	0	0	0	0	513	513	2,313 2.84%	2,313 2.84%	0	0	0	0	0	0	0	0	2,313 2.84%	2,313 2.84%	無
	陳柏任																					
	劉士維																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金由薪資報酬委員會提出建議並由董事會決議，採固定給付制，主要係考量維持其獨立性，以利發揮監督職能。
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註 1：係指依勞工退休金條例採確定提撥制所提撥之金額。

註 2：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註 3：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者。

註 4：111 年度本公司稅後純益為 81,584 仟元。

註 5：法人董事睿智思股份有限公司代表人。

董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 1,000,000 元	林雪慧、睿智恩股份有限公司、李忠儒、劉稟洪、張旭宏、劉士維、黃宏全、陳柏任	睿智恩股份有限公司、李忠儒、劉稟洪、張旭宏、劉士維、黃宏全、陳柏任	睿智恩股份有限公司、李忠儒、劉稟洪、張旭宏、劉士維、黃宏全、陳柏任	睿智恩股份有限公司、李忠儒、劉稟洪、張旭宏、劉士維、黃宏全、陳柏任
1,000,000 元 (含)~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
2,000,000 元 (含)~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	—	—
3,500,000 元 (含)~ 5,000,000 元 (不含)	—	林雪慧	林雪慧	—
5,000,000 元 (含)~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	林雪慧
10,000,000 元 (含)~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含)~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含)~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含)~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	8 位	8 位	8 位	8 位

2. 111 年度支付監察人之酬金：本公司設置審計委員會，故不適用。

3. 111 年度總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	羅士博	4,579	4,579	216	216	0	173	202	0	202	0	4,997 6.12%	5,170 6.34%	無
副總經理	丘志羚													

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	羅士博、丘志羚	羅士博、丘志羚
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

4. 最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額 (註 1)	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅後 純益之比例 (註 2)
經理人	總經理	羅士博	0	202	202	0.25%
	財務長	丘志羚				

註 1：係經 112 年 3 月 16 日董事會決議通過分派之員工酬勞進行預估。

註 2：111 年度本公司稅後純益為 81,584 仟元。

5. 比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

職稱	110 年度				111 年度			
	酬金總額(仟元)		占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)		酬金總額(仟元)		占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	4,125	9,143	5.68	12.58	4,697	9,951	5.76	12.20
獨立董事	2,102	2,102	2.89	2.89	2,313	2,313	2.84	2.84
總經理及副總經理	2,762	2,788	3.80	3.84	4,997	5,170	6.12	6.34

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事酬金，依本公司章程第 16 條規定，按個別董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，由董事會參酌同業水準支給議定之；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第 19 條規定提撥不高於 3% 為董事酬勞，獨立董事不參與董事酬勞分派。本公司依「董事會績效評估辦法」定期評估董事之酬金，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。

本公司總經理及副總經理之酬金，本公司依「董事及經理人薪資酬勞辦法」之評核結果，作為經理人獎金核發之參考依據，評估項目分為一、財務性指標：依本公司營收及利潤，並參酌經理人之目標達成率；二、非財務性指標：公司人才培育、品質及風險等兩大部分，計算其經營績效之酬金，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第 19 條規定提撥 2-8% 為員工酬勞。

本公司 111 年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例均尚屬微小且 111 年度公司獲利成長，對本公司之財務應不致產生風險。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

本公司第 8 屆董事及獨立董事於民國 111 年任期屆滿，於民國 111 年 3 月 24 日董事會決議於 111 年股東常會全面改選董事 7 席(含獨立董事 3 席)，並於 111 年 6 月 15 日股東常會改選完成，第 9 屆董事及獨立董事任期自民國 111 年 6 月 15 日至 114 年 6 月 14 日止。

◆最近年度(111 年度)董事會開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 (B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事長	林雪慧	5	0	100%	111/6/15 選任
董事	睿智恩股份有限公司代表人：李忠儒	5	0	100%	111/6/15 選任
董事	劉稟洪	5	0	100%	111/6/15 選任
董事	張旭宏	5	0	100%	111/6/15 選任
獨立董事	劉士維	5	0	100%	111/6/15 選任
獨立董事	黃宏全	5	0	100%	111/6/15 選任
獨立董事	陳柏任	5	0	100%	111/6/15 選任

◆其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

日期 期別	議案內容	所有獨立董事意見及 公司對獨立董事意見 之處理
111.01.27 第八屆第十九次	1.配合子公司綠界科技股份有限公司申請上櫃需要，於其委託證券商辦理公開承銷股數之 15%的額度內提供老股供主辦承銷商辦理過額配售案。 2.本公司經理人職級調整及每月薪資報酬案。	左列議案獨立董事未表示反對或保留意見，且議案均經全體董事同意通過。
111.03.07 第八屆第二十次	1.通過本公司一一〇年度內部控制制度聲明書。 2.一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3.定期檢討本公司董事會績效評估辦法案。 4.評估本公司委任會計師之獨立性及適任性案。 5.擬委任勤業眾信聯合會計師事務所執行財務報表查核簽證案。 6.一一〇年度營業報告書及財務報表案。 7.一一〇年度盈餘分派現金股利案。 8.一一〇年度盈餘分配案。 9.本公司擬發行國內第一次有擔保轉換公司債案。 10.本公司擬申請銀行授信擔保案。	
111.03.24 第八屆第二十一次	1.全面改選董事及獨立董事案。 2.擬解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 3.擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。 4.一一一年度審計公費案。	

	<p>5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。</p> <p>6.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。</p> <p>7.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。</p> <p>8.召開本公司一一一年股東常會相關事宜案。</p>	
111.04.28 第八屆第二十二次	<p>1.配合子公司未來申請股票上市(櫃)計畫,於其董事會通過預計增資 15,000 張範圍內,本公司得分次辦理對該子公司歐付寶電子支付股份有限公司釋股作業暨放棄參與該子公司之現金增資計畫。</p> <p>2.擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織章程」部分條文案。</p> <p>3.擬修訂本公司「防範內線交易管理辦法」部分條文案。</p> <p>4.擬修訂本公司「印鑑管理制度」部分條文案。</p> <p>5.擬修訂本公司「票據領用管理作業」部分條文案。</p> <p>6.召開本公司一一一年股東常會相關事宜案。</p>	
111.05.12 第八屆第二十三次	<p>1.本公司一一一年第一季財務報表案。</p> <p>2.修訂本公司「內部稽核實施細則」部分條文案。</p>	
111.06.15 第九屆第一次	選舉董事長案。	
111.06.28 第九屆第二次	<p>1.擬聘任第五屆薪資報酬委員。</p> <p>2.本公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案。</p>	
111.08.11 第九屆第三次	<p>1.一一一年第二季財務報表案。</p> <p>2.本公司董事民國一一〇年度董事酬勞分派案。</p> <p>3.本公司經理人民國一一〇年度員工酬勞分派案。</p> <p>4.本公司擬發放派任子公司法人董事代表人薪資案。</p> <p>5.本公司擬申請遊戲點數履約保證額度續約案。</p> <p>6.本公司擬修訂「內部人新就(解)任資料申報作業程序」部分條文案。</p> <p>7.本公司擬增加對子公司綠界科技股份有限公司持股案。</p>	
111.11.10 第九屆第四次	<p>1.一一一年第三季財務報表案。</p> <p>2.擬指派本公司資訊安全長案。</p> <p>3.擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。</p>	
111.12.29 第九屆第五次	<p>1.訂定本公司一一二年度營運計畫案。</p> <p>2.定期檢討本公司董事(含獨立董事)薪資報酬制度案。</p> <p>3.定期檢討本公司經理人薪資報酬暨 111 年度經理人年終獎金案。</p> <p>4.擬訂本公司「一一二年度稽核計畫」案。</p> <p>5.擬修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。</p> <p>6.擬修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。</p> <p>7.擬修訂本公司「併購資訊揭露自律規範」部分條文案。</p>	

(二)除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形,應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:

1.111年1月27日董事會:

本公司經理人職級調整及每月薪資報酬案,本案除有自身利益關係之財務長丘志矜小姐因利益迴避未參與討論,經主席徵詢全體在場董事無異議照案通過。

2.111年6月28日董事會:

擬聘任第五屆薪資報酬委員案,除有自身利益關係之獨立董事黃宏全先生、劉士維先生及陳柏任先生因利益迴避未參與討論及表決外,經主席徵詢出席董事,全體同意照案通過。並由新任委員共同推舉劉士維委員擔任第五屆薪資報酬委員會召集人。

3.111年8月11日董事會：

- (1)本公司董事民國一一〇年度董事酬勞分派案，利益迴避董事包括林雪慧女士、李忠儒先生、張旭宏先生、劉稟洪先生。依公司法206條第2項之規定，本案就個別董事酬勞討論，於利害關係之董事當事人逐一迴避未加入討論及表決（其中於討論董事長林雪慧女士之個別酬勞時，指定由審計委員會主席劉士維先生為本案之代理主席）後，其餘出席董事同意照案通過。
- (2)本公司經理人民國一一〇年度員工酬勞分派案，除有自身利害關係之羅士博總經理先生及財務長丘志羚小姐因利益迴避未參與討論，本案經主席徵詢全體在場董事同意照案通過。
- (3)本公司擬發放派任子公司法人董事代表人薪資案，除有自身利害關係財務長丘志羚小姐因利益迴避未參與討論，本案經主席徵詢全體在場董事同意照案通過。

4.111年11月10日董事會：

擬指派本公司資訊安全長案，除有自身利害關係之羅士博總經理先生因利益迴避未參與討論，本案經主席徵詢全體在場董事同意照案通過。

5.111年12月29日董事會：

- (1)定期檢討本公司經理人薪資報酬暨111年度經理人年終獎金案，本案除有自身利害關係之董事長林雪慧小姐、總經理羅士博先生及財務長丘志羚小姐因利益迴避未參與討論或表決，經主席指定薪酬委員會主席劉士維獨立董事代理主席主持會議，本案經代理主席徵詢全體出席董事同意照案通過。
- (2)擬訂本公司「一一二年度稽核計畫」案，本案除有自身利害關係之總經理羅士博先生迴避未參與討論，經主席徵詢全體出席董事同意照案通過。

三、上市上櫃公司揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

董事會評鑑執行情形如下：

(1)內評：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	評估得分結果
每年執行一次	111/1/1~111/12/31	董事會	董事會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制	99
		董事會成員	董事會成員自評	一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制等	97
		審計委員會	審計委員會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、提升功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制	100
		薪資報酬委員會	薪酬委員會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、提升功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制	100

(2)外評：

本公司於 110 年委任外部獨立評估機構臺灣董事會績效協進會，對本公司董事會之效能進行評估，就「董事會組成與結構」、「董事之選任及持續進修」、「董事會對公司營運之參與程度」、「提升董事會決策品質」、「內部控制」、「環境、社會與公司治理」及「價值創造」等七大構面進行評核，評估方式包含線上自評、書面審閱相關文件，及於 110 年 11 月 29 日進行實地訪評，對象包含董事長、二位獨立董事、總經理、公司治理主管及稽核主管，資料期間包含 108 年至 110 年。

董事會績效評估報告已於 110 年 12 月 31 日出具，並於 111 年 03 月 07 日向董事會報告評估結果。

項次	評估報告之建議
1	董事會或功能委員會召開時間宜儘量安排全體董事可親自或視訊出席時間，以提升溝通與討論效能。
2	關於董事酬勞，公司仍可就固定薪酬制或連結年度及個別績效制再行考量，以符合公司成長需要。
3	逐期建立董事會成員及重要管理階層的傳承接班架構，並每年定期在董事會評估執行成效。
4	增加網站有關投資人專區及公司治理專區的揭露內容。例如，揭露董事會績效評估的自評問卷與內、外部評估結果。
5	可設置「企業永續」委員會取代「企業社會責任」委員會，並有獨立董事為成員，且定期向董事會報告。
6	公司屬於電子商務產業，有個人資訊被駭客取得的風險。建議董事會可尋找針對發生機率較低之資安風險，但一旦發生時，可理賠所造成重大損失的保險。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1.董事會議事效能：

本公司董事會參照「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規範」以資遵循；另為提升議事績效，董事會訂定「董事會績效評估辦法」，於年度結束後，就董事會績效予以評估，並由財務部彙總統計向董事會提出報告。

2.董事進修：

為鼓勵董事進修，本公司定期安排講師到公司授課，以持續充實新知，並達較佳的互動效益。

3.提昇資訊透明度：

本公司財務報表委由勤業眾信聯合會計師事務所定期查核簽證，且對於法令要求之各項公開資訊由專人負責並及時允當揭露。本公司網站設置投資人專區，提供公司財務業務及公司治理相關資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司第 1 屆審計委員會於民國 111 年任期屆滿，並於 111 年 6 月 15 日股東常會配合董事(含獨立董事)全面改選完成，第 2 屆審計委員會任期自民國 111 年 6 月 15 日至 114 年 6 月 14 日止。

最近年度(111 年度)審計委員會開會 5 次 (A)，各獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	實際出席率 (%)【B/A】	備註
獨立董事	劉士維	5	100%	111/6/15 選任
獨立董事	黃宏全	5	100%	111/6/15 選任
獨立董事	陳柏任	5	100%	111/6/15 選任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會日期	議案內容	獨立董事 意見	公司對獨立董 事意見處理	決議情形
111.01.27 第一屆第十九次	配合子公司綠界科技股份有限公司申請上櫃需要，於其委託證券商辦理公開承銷股數之 15%的額度內提供老股供主辦承銷商辦理過額配售案。	無	無	全體出席委員無異議照案通過
111.03.07 第一屆第二十次	1.通過本公司一一〇年度內部控制制度聲明書。 2.評估本公司委任會計師之獨立性及適任性案。 3.擬委任勤業眾信聯合會計師事務所執行財務報表查核簽證案。 4.一一〇年度營業報告書及財務報表案。 5.一一〇年度盈餘分派現金股利案。 6.一一〇年度盈餘分配案。 7.本公司擬發行國內第一次有擔保轉換公司債案。 8.本公司擬申請銀行授信擔保案。	無	無	全體出席委員無異議照案通過
111.03.24 第一屆第二十一次	1.擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2.一一一年度審計公費案。 3.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 4.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 5.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	無	無	全體出席委員無異議照案通過
111.04.28 第一屆第二十二次	1.配合子公司未來申請股票上市(櫃)計畫，於其董事會通過預計增資 15,000 張範圍內，本公司得分次辦理對該子公司歐付寶電子支付股份有限公司釋股作業暨放棄參與該子公司之現金增資計畫。 2.擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織章程」部分條文案。 3.擬修訂本公司「防範內線交易管理辦法」部分條文案。 4.擬修訂本公司「印鑑管理制度」部分條文案。 5.擬修訂本公司「票據領用管理作業」部分條文案。	無	無	全體出席委員無異議照案通過
111.05.12 第一屆第二十三次	1.本公司一一一年第一季財務報表案。 2.修訂本公司「內部稽核實施細則」部分條文案。	無	無	全體出席委員無異議照案通過

111.06.15 第二屆第一次	選舉召集人及會議主席案。	無	無	由陳柏任獨立董事提出，並經全體出席董事共同推舉林雪慧董事當選本公司董事長。
111.08.11 第二屆第二次	1.一一一年第二季財務報表案。 2.本公司擬申請遊戲點數履約保證額度續約案。 3.本公司擬修訂「內部人新就(解)任資料申報作業程序」部分條文案。 4.本公司擬增加對子公司綠界科技股份有限公司持股案。	無	無	全體出席委員同意照案通過
111.11.10 第二屆第三次	1.一一一年第三季財務報表案。 2.擬指派本公司資訊安全長案。 3.擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。	無	無	全體出席委員同意照案通過
111.12.29 第二屆第四次	1.訂定本公司一一二年度營運計畫案。 2.擬訂本公司「一一二年度稽核計畫」案。 3.擬修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。 4.擬修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 5.擬修訂本公司「併購資訊揭露自律規範」部分條文案。	無	無	全體出席委員同意照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)獨立董事與稽核主管間之溝通：

- 1.本公司內部稽核單位除每月將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管每季定期於審計委員會議中向獨立董事進行稽核業務與追蹤報告執行情形，並針對委員提出之疑問立即進行討論與溝通；如有必要時亦得隨時召集會議。
- 2.審計委員會、董事會與管理階層每年覆核、檢討各部門內部稽核制度暨內部控制制度自行查核暨評估作業實施情形，包含年度稽核計畫、內部稽核實施辦法之修訂及內部控制制度聲明書等，並視需要要求稽核主管報告或召集會議。按月檢核稽核單位之稽核報告、檢討缺失並追蹤改善情形，投入相當關注及監督。
- 3.獨立董事與稽核主管間之溝通事項，獨立董事並無反對意見。

(二)獨立董事與簽證會計師之溝通：

- 1.本公司簽證會計師應列席審計委員會會議(至少每年一次)，會計師就財務報表查核結果及相關法令要求之事項與獨立董事進行報告，並就重大會計審計議題與審計差異進行溝通；如有必要時亦得隨時召集會議。

2.獨立董事與會計師間之溝通事項，獨立董事並無反對意見。

(三)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

溝通方式	對象	溝通重點	建議及處理情形
111.03.07 審計委員會議	內部稽核主管	1.本公司 110 年度暨 111 年度截至 1 月份稽核項目執行狀況報告。 2.通過本公司 110 年度內部控制制度聲明書。	1.無異議。 2.無異議。
	簽證會計師	本公司 110 年度財務報告查核結果報告暨溝通事項。	無異議。
111.05.12 審計委員會議	內部稽核主管	本公司 111 年度截至 3 月份稽核項目執行狀況報告。	無異議。
111.08.11 審計委員會議	內部稽核主管	本公司 111 年度截至 6 月份止稽核項目執行狀況報告。	無異議。
111.11.10 審計委員會議	內部稽核主管	本公司 111 年度截至 9 月份止稽核項目執行狀況報告。	無異議。
111.12.29 審計委員會議	內部稽核主管	本公司 111 年度截至 11 月份止稽核項目執行狀況報告。	無異議。
112.03.16 審計委員會議	內部稽核主管	1.本公司 111 年度暨 112 年度截至 1 月份稽核項目執行狀況報告。 2.通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書。	1.無異議。 2.無異議。
	簽證會計師	本公司 111 年度財務報告查核結果報告暨溝通事項。	無異議。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司參考「上市上櫃公司治理實務守則」之內容，訂定本公司之「公司治理實務守則」，其訂定及修正均經董事會通過。全條文揭露於本公司官網及公開資訊觀測站。	無差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訟訴事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已制定股東會議事規則，並依規定建立發言人與代理發言人制度，設置專人處理投資人關係與股東建議、疑義、糾紛或訴訟等相關問題，網站亦設有投資人關係處理窗口之聯絡方式與 E-mail。	無差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司透過股務代理機構(台新綜合證券股份有限公司股務代理部)，充分掌握及了解主要股東結構，並定期每月申報內部人股權異動情形。 主要股東之最終控制者名單，除自然人外，因本公司與主要股東間具有相互之關係，若有需要本公司將向該公司取得最終控制者名單。	無差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有「對子公司監理與管理」作業，落實對子公司風險控管機制。	無差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)於 102 年 3 月 21 日由董事會決議通過訂定之「茂為歐買槍數位科技股份有限公司誠信經營作業程序及行為指南」，其第十五條第一項規定：「本公司人員應遵守證券交易法之規定，不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。」此外本公司訂定之「道德行為準則」	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			及「防範內線交易辦法」等相關內部規章，亦均有要求所有人員應遵守上開規範之明確規定。	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p>	✓		<p>(一)◆多元化政策</p> <p>本公司「公司治理實務守則」第 20 條規定如下： 董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準： 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下： 一、營運判斷能力。 二、會計及財務分析能力。 三、經營管理能力。 四、危機處理能力。 五、產業知識。 六、國際市場觀。 七、領導能力。 八、決策能力。 ◆多元化政策之具體管理目標與達成情形</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因						
	是	否		摘要說明					
			<p>本公司董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。</p> <p>本公司第 9 屆董事會設有董事 7 席，並設置 3 席獨立董事（占比 42.86%），其中女性董事為 1 席(占全體董事組成比例 14.29%)，獨立董事任期年資皆為未超過 3 屆；董事年齡則分布於 40~70 歲區間；其成員分別於一般產業及學術界均具有專業背景，並具有法律、會計、財務、行銷、傳播及電子商務等專長，基於不同專業背景，各具備營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀及領導與決策能力，展現多元互補成效。並藉由董事之豐富工作經驗及各類經營專長，以落實經營監督與管理，健全公司營運制度與保障投資人權益，並定期透過董事或獨立董事改選作業，以選任適合之董事。</p> <table border="1" data-bbox="896 901 1780 1040"> <thead> <tr> <th>管理目標</th> <th>達成情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一</td> <td>達成</td> </tr> <tr> <td>設置獨立董事三席</td> <td>達成</td> </tr> </tbody> </table>	管理目標	達成情形	兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	達成	設置獨立董事三席	達成
管理目標	達成情形								
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	達成								
設置獨立董事三席	達成								

評估項目	運作情形(註1)										與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因																																																																																																																																																																																																						
	是	否	摘要說明																																																																																																																																																																																																														
			<p>◆董事會成員多元化政策落實情形如下表：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">多元化核心項目 董事姓名</th> <th colspan="6">基本組成</th> <th colspan="4">專業背景</th> <th colspan="6">專業能力</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">性別</th> <th rowspan="2">兼任員工</th> <th colspan="3">年齡</th> <th colspan="3">獨立董事任期年資</th> <th rowspan="2">法律</th> <th rowspan="2">財務會計</th> <th rowspan="2">傳播</th> <th rowspan="2">行銷或科技</th> <th rowspan="2">電子商務</th> <th rowspan="2">營運判斷能力</th> <th rowspan="2">會計及財務分析能力</th> <th rowspan="2">經營管理能力</th> <th rowspan="2">危機處理能力</th> <th rowspan="2">產業知識</th> <th rowspan="2">國際市場觀</th> <th rowspan="2">領導能力</th> <th rowspan="2">決策能力</th> </tr> <tr> <th>41至50</th> <th>51至60</th> <th>61至70</th> <th>3年以下</th> <th>3至9年</th> <th>9年以上</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>林雪慧</td> <td>女</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>睿智恩(股)公司代表人: 李忠儒</td> <td>男</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>張旭宏</td> <td>男</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>劉稟洪</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>劉士維</td> <td>男</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>黃宏全</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>陳柏任</td> <td>男</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>								多元化核心項目 董事姓名	基本組成						專業背景				專業能力						性別	兼任員工	年齡			獨立董事任期年資			法律	財務會計	傳播	行銷或科技	電子商務	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	41至50	51至60	61至70	3年以下	3至9年	9年以上	林雪慧	女	✓	✓									✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	睿智恩(股)公司代表人: 李忠儒	男		✓									✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	張旭宏	男		✓								✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	劉稟洪	男				✓			✓					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	劉士維	男		✓				✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	黃宏全	男				✓		✓	✓					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	陳柏任	男		✓				✓		✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
多元化核心項目 董事姓名	基本組成						專業背景					專業能力																																																																																																																																																																																																					
	性別	兼任員工	年齡			獨立董事任期年資			法律	財務會計		傳播	行銷或科技	電子商務	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																																																																																																																																																																																											
			41至50	51至60	61至70	3年以下	3至9年	9年以上																																																																																																																																																																																																									
林雪慧	女	✓	✓									✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
睿智恩(股)公司代表人: 李忠儒	男		✓									✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
張旭宏	男		✓								✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
劉稟洪	男				✓			✓					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
劉士維	男		✓				✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
黃宏全	男				✓		✓	✓					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
陳柏任	男		✓				✓		✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																																																																																																												
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)本公司100年12月5日設立薪資報酬委員會，108年3月27日第七屆第十八次董事會核准設置審計委員會，嗣後將視法令規定及營運需要決定是否設置其他功能性委員會。								嗣後將視法令規定及營運需要決定是否設置其																																																																																																																																																																																																						

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		<p>(三)本公司董事會於 108 年 05 月 06 日修訂「董事會績效評估辦法」，訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會之績效評估。內部評估應於每年年度結束時，依本辦法進行當年度績效評估。</p> <p>本公司董事會績效評估之衡量項目，函括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事的選任及持續進修。 (5)內部控制。 <p>董事成員績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1)公司目標與任務之掌握。 (2)董事職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事之專業及持續進修。 (6)內部控制。 <p>薪酬委員會績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1)對公司營運之參與程度。 (2)功能性委員會職責認知。 (3)提升功能性委員會決策品質。 (4)功能性委員會組成及成員選任。 	<p>他功能性委員會</p> <p>無差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>(5)內部控制。</p> <p>審計委員會績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度。</p> <p>(2)功能性委員會職責認知。</p> <p>(3)提升功能性委員會決策品質。</p> <p>(4)功能性委員會組成及成員選任。</p> <p>(5)內部控制。</p> <p>評估採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度、薪酬委員會運作及審計委員會等四部份，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估、薪酬委員對委員會運作評估及審計委員對委員會運作評估。上開績效評估結果將作為遴選或提名董事時之參考依據，並將董事及功能性委員會成員績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。</p> <p>待問卷悉數回收後，將依前開辦法分析，將結果提報董事會。本公司於112年2月完成董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會績效評估，並於112年3月16日召開之董事會將評鑑結果進行提報。各面向平均分數介於4.86~5.0分之間，尚屬良好。</p> <p>董事會及功能性委員會之個別分數如下：</p> <p>(1)董事會：【4.93分】</p> <p>(2)薪資報酬委員會：【5分】</p> <p>(3)審計委員會：【5分】</p> <p>(四)本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並針對本公司簽證會計師之獨立性、適任性及貢獻度進行檢核(【註2】</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			與 13 項 AQI 指標進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在受訓時數優於同業平均水準，另於最近 3 年也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。最近一年度評估結果業經 112 年 3 月 16 日審計委員會討論通過後，並提報 112 年 3 月 16 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。	
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)	✓		<p>1.本公司已於 108 年 1 月 25 日董事會決議通過委任財務長丘志羚協理擔任本公司之公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。財務長已取得會計師執業資格，符合公司治理主管資格，並由財務行政處共同負責公司治理相關事務。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、提供董事執行業務所需之資料、蒐集與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事法令遵循、協助董事就任及持續進修等。</p> <p>2.111 年度業務執行情形：</p> <p>◆協助董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修</p> <p>(1)提供董事所需之公司資訊，維持董事和各高階主管溝通、交流順暢。</p> <p>(2)獨立董事有與內部稽核主管或簽證會計師定期溝通瞭解公司財務業務。</p> <p>(3)依照董事學經歷背景及現行法令更新，定期安排年度董事進修課程。</p> <p>◆協助各項功能性委員會、董事會及股東會議事程序及決議遵循法令事宜。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(1)配合公司經營領域及公司治理相關之最新法令，修正公司治理相關之內部規章，並提報董事會決議。</p> <p>(2)董事會後將重要決議發布重大訊息或相關公告等，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</p> <p>(3)擬訂各項會議程序於七日前通知董事召集會議並提供會議相關資料及議題，如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內提供各項會議事錄。</p> <p>(4)協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規。</p> <p>(5)依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄及公開說明書等相關文件提供投資人參考。</p> <p>(6)完成本公司「董監事及經理人責任險」續保作業，並就公司應登記事項及已登記事項有變更者，於期限前向主管機關辦妥相關登記。</p> <p>◆維護投資人關係</p> <p>(1)透過定期舉辦之法人說明會及股東常會與投資人交流及溝通，及不定期更新公司企網，使投資人了解公司財務、業務及公司治理等相關資訊，確保維護股東權益。</p> <p>(2)依公司治理評鑑系統之評鑑指標，改善公司治理相關資訊。</p>	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		<p>本公司重視利害關係人關注議題與溝通管道，與股東/投資人、員工、客戶/消費者、供應商、政府機構/主管機關、社區/非營利組織等各領域之利害關係人皆有暢通之溝通管道(【註3】利害關係人關注議題與溝通管道)。另於公司網站設置利害關係人鑑別與溝通專區http://www.macrowell.com.tw/stakeholder/stakeholder.aspx，公司為保持與利害關係人之良好關係，提供申訴之管道，供其詢問及發表意見，以瞭</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			解利害關係人之合理期望及需求，提供妥適回應機制，以處理利害關係人所關切之議題，並蒐集及彙總各利害關係人之議題，以便作為公司持續改進或規劃之依據。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任台新綜合證券股份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構並辦理股東會事務。	無差異
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司除依據法令將相關財務業務及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並於公司網站 http://www.macrowell.com.tw/ 設立投資人專區揭露公司財務及公司治理相關訊息及規定。	無差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)本公司指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，且業已設立發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，及時允當揭露。	無差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三)本公司於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，為配合各子公司查核以編製合併報表，尚無法於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告；但皆於會計年度第一季、第二季及第三季終了後四十五日內，於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營收情形。	本公司運作情形已符合現行法令規定。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之	✓		(一)員工權益：本公司對待員工一切符合勞基法的規範，並設置職工福利委員會。 (二)僱員關懷：基於「安居樂業」之精神，本公司充實安定員工生活的福利制度及教育訓練制度，與員工建立互助互信之和諧勞資關係。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>(三)投資者關係：本公司責成專人依相關規定即時於公開資訊觀測站公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等訊息，期能達到資訊公開透明。</p> <p>(四)供應商關係：本公司依據內部控制制度「採購及付款循環」為基本依據，並秉持以誠信為原則，經比較價格、品質、交期配合度及付款條件等建立管理完整的供應鏈，並重視供應商在法規遵循、勞動人權、環境保護及企業社會責任上之投入，以期許與供應商共同營造更好的生活環境及關係。</p> <p>(五)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(六)董事進修之情形：本公司之董事及獨立董事均已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定進修(【註4】111年度董事及獨立董事進修情形)。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：為保護公司資產安全，增進公司利益並避免公司損害，業已訂定「集團風險管理政策」，將風險管理採三級分工制度，且依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>三級分工制度如下：</p> <table border="1" data-bbox="864 1209 1807 1407"> <thead> <tr> <th>層級</th> <th>單位</th> <th>權責說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>第一級</td> <td>各主要部門</td> <td>日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中~高，則必</td> </tr> </tbody> </table>	層級	單位	權責說明	第一級	各主要部門	日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中~高，則必	
層級	單位	權責說明								
第一級	各主要部門	日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中~高，則必								

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																	
	是	否	摘要說明																		
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。</td> </tr> <tr> <td>第二級</td> <td>稽核室</td> <td>於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中~高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，列入內部控制制度修正及稽核計畫調整案，向第三級風險管理組織提報。</td> </tr> <tr> <td>第三級</td> <td>董事會</td> <td>應定期查核風險管理程序與內部控制，針對第一、二級風險管理組織，依上述風險管理事項，進行內部控制制度修正及稽核計畫調整。</td> </tr> </table> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持良好溝通，並設置客服人員，適時解決及滿足客戶需求。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司為董事及監察人購買責任保險之情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>投保對象</th> <th>保險公司</th> <th>投保金額</th> <th>投保起訖日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>全體董事及集團 子公司董監事</td> <td>新光產物保險</td> <td>USD5,000,000</td> <td>起：111年11月01日 迄：112年11月01日</td> </tr> </tbody> </table> <p>(十)董事對利害關係議案迴避之執行情形：本公司董事秉持高度自律原則，對董事會所列議案如有涉及利害關係致損及公司利益之疑慮時，不得加入表決。</p>			須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。	第二級	稽核室	於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中~高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，列入內部控制制度修正及稽核計畫調整案，向第三級風險管理組織提報。	第三級	董事會	應定期查核風險管理程序與內部控制，針對第一、二級風險管理組織，依上述風險管理事項，進行內部控制制度修正及稽核計畫調整。	投保對象	保險公司	投保金額	投保起訖日	全體董事及集團 子公司董監事	新光產物保險	USD5,000,000	起：111年11月01日 迄：112年11月01日	
		須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。																			
第二級	稽核室	於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中~高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，列入內部控制制度修正及稽核計畫調整案，向第三級風險管理組織提報。																			
第三級	董事會	應定期查核風險管理程序與內部控制，針對第一、二級風險管理組織，依上述風險管理事項，進行內部控制制度修正及稽核計畫調整。																			
投保對象	保險公司	投保金額	投保起訖日																		
全體董事及集團 子公司董監事	新光產物保險	USD5,000,000	起：111年11月01日 迄：112年11月01日																		

九、請就台灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

1.根據最近年度公司治理評鑑結果，本公司主要已改善的部分說明如下：

(1)本公司已訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及公開說明書。

(2)本公司已制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站中揭露其運作情形。

2.因應公司治理評鑑指標修訂，本公司優先加強部分說明如下：

(1)未來將視實務運作需要，評估增設其他功能性委員會，以持續提升公司治理之品質。

(2)未來將持續配合主管機關對於公司治理評鑑之推動及改善，以強化公司治理。

※【註1】運作情形係以本公司為主體勾選「是」與「否」，並請參閱摘要說明之內容。

※【註2】111年度簽證會計師獨立性及適任性評估報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
111年度簽證會計師獨立性及適任性評估報告

一、評估說明：

依據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條之規定辦理，上市上櫃公司應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，並應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。

二、評估對象：

會計師姓名	張青霞 會計師 趙永祥 會計師	會計事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
-------	--------------------	---------	--------------

三、評估內容：

參酌會計師法第46條及第47條所列事項制定之評估指標。

◆111年度會計師績效評估分數計算結果，如下表：

評估	具體指標	評量標準	比重	加權平均後分數
獨立性	1、會計師是否承接公司非審計業務	<u>負責簽證公司財報之委任會計師是否承接本公司其他非審計業務。</u> 若會計師未承接公司其他業務得分 10 分，若有考量其對財報的影響，如僅為工商登記業務，亦得 10 分，若為承接有關公司業務及管理諮詢則為 0 分。	10%	9.5
	2、收受不正當報酬	<u>會計師是否在專業合約期間收受合約以外之報酬</u> ，若無得十分，若有為 0 分。	10%	10
	3、會計政策溝通	<u>會計師是否依據其專業提供正確會計處理，非為「購買會計政策」。</u> 依照實際情況 10-0 分。	10%	10

	4、公司財務、稽核及其他高階管理人員是否曾任該公司審計工作小組成員	<u>公司財務、稽核及其他高階管理人員是否曾任該本公司審計工作小組成員。</u> 若無，則得分 10 分，若有但有 1 年之冷卻期，亦得 10 分。若有，且未有 1 年之冷卻期則為 0 分，另若為公司管理階層人員則到扣 2 分。	10%	10
適切性	1、會計師及其審計小組對公司營運及業務是否了解	<u>會計師及其審計小組資深人員是否針對新進審計人員進行溝通並讓其了解公司營運及業務。</u> 若審計人員未針對前期以知事項重覆詢問則得分 10 分，若有重覆詢問依照其情形給 5~0 分。	10%	8.5
	2、審計小組人員更換頻率	<u>審計小組成員是否經常更換。</u> 全都未更動，則得分 10 分，若為小組主要人員更換(組長或負責理級)，則依照影響性為 9-0 分。	10%	9
	3、審計小組人員專業性	<u>審計小組是否具備其應有專業性。</u> 針對新增訂會計準則或稅法是否充分了解，公司詢問時是否能充分回應。依照實際情況 10-0 分。	10%	9.5
	4、財報提供日期是否為公司約定日期。	<u>會計師提供財務報表，是否依照與公司約定日期提供。</u> 若為符合則得分 10 分，若為不符依照其延宕影響性得分。	10%	10
本公司之貢獻	1、會計師是否提供最新資訊予公司	<u>會計師是否提供最新資訊予公司，使公司會計、稅務及內控適時更新。</u> 依照實際情況 10-0 分。	10%	9
	2、會計師之查核發現	<u>會計師是否針對查核發現缺失適時反應與公司，使公司改進。</u> 依照實際情況 10-0 分。	10%	9
合計			100%	94.5

四、評估結果

經參酌會計師法第46條及第47條公告評估，張青霞及趙永祥會計師與本公司具獨立性，另提供各項財務、稅務諮詢及簽證服務，尚稱及時、允當，適任本公司財務簽證會計師。

※【註3】利害關係人關注議題與溝通管道

利害關係人類別	溝通管道	主要議題
股東/投資人	法說會 股東會 公開說明書 公司網站投資人專區及聯絡信箱	財務資訊/營運狀況 風險管理 公司經營治理方針 公司股利政策
管理者/員工	定期與不定期會議 定期與不定期教育訓練 不定期企業內部公告 電子郵件、內部溝通平台	薪資福利/勞資關係 職業安全與健康環境 人才培育 性騷擾防治
客戶/消費者	電話、電子郵件	客戶服務 供應鏈管理 產品品質
供應商	產品售後服務及諮詢 業務不定期拜訪 電話、電子郵件	供應商管理 產品品質及安全 營運狀況
政府機構/主管機關	公文、函文 法規說明會 證券櫃檯買賣中心 同業公會	職業安全衛生管理 上櫃公司資訊揭露 勞資關係及員工福利
社區/非營利組織	公益慈善活動	環境保護及公益捐贈 社區活動

※【註4】111年度董事及獨立董事進修情形如下：

職稱	姓名	初次就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
			起	迄				
董事長	林雪慧	105/06/15	111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3	
獨立董事	劉士維	107/06/29	111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3	
獨立董事	黃宏全	105/06/29	111/02/17	111/02/17	中華民國證券商業同業公會	如何避開地雷股~公司治理風險之應用	3	是
			111/07/14	111/07/14	中華民國證券商業同業公會	防制洗錢及打擊資恐之最新趨勢(含內線交易防制宣導)	3	
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3	
獨立董事	陳柏任	104/06/08	111/12/06	111/12/06	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6	是
			111/12/07	111/12/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	營業稅法規與實務	3	
			111/12/20	111/12/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	受控外國企業(CFC)之稅務法規與實務	3	
法人董事 代表人	李忠儒	105/10/05	111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3	
董事	劉稟洪	105/06/15	111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3	
董事	張旭宏	108/06/18	111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
			111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3	

(四)薪資報酬委員會運作情形資訊

1.薪資報酬委員會成員資料

112 年 3 月 31 日

身分別 姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 黃宏全	輔仁大學法律學院教師 亞太開發實業股份有限公司監察人 元大證券投資信託股份有限公司監察人	本公司董事於選任前兩年及任職期間皆符合以下獨立性情形： 1.本人、配偶、二親等以內親屬皆非本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）皆未持有本公司股份。 3.非直接持有本公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 4.非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 5.非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東。 7.最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。 8.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 9.未有公司法第30條各款情事之一。 10.未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
獨立董事 劉士維	財團法人OMG關懷社會愛心基金會董事 創聯生醫國際股份有限公司董事 橘熊科技(股)公司營運長		0
獨立董事 陳柏任	研勤科技(股)公司董事及財務長 掌門事業股份有限公司監察人		0

2.薪資報酬委員會職責

依本公司「薪資報酬委員會組織規程」第七條規定、本公司薪資報酬委員會之職責範圍如下：

- (1)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2)定期評估並訂定董事之薪資報酬。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2)本公司第四屆薪酬委員會任期屆滿，並於 111 年 06 月 28 日董事會決議聘任第五屆薪酬委員。
- (3)第五屆薪酬委員任期：111 年 06 月 28 日至 114 年 06 月 27 日，最近年度(111 年度)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	劉士維	2	0	100%	111/6/28 連任
委員	黃宏全	2	0	100%	111/6/28 連任

委員	陳柏任	2	0	100%	111/6/28 連任
◆第四屆薪酬委員任期：108年06月18日至111年06月15日，最近年度(111年度)薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	黃宏全	2	0	100%	無
委員	劉士維	2	0	100%	無
委員	陳柏任	2	0	100%	無
◆111年度薪資報酬委員會運作情形：					
薪資報酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理		
第四屆第十次 111.01.27	1.本公司經理人職級調整及每月薪資報酬案。	本案有自身利益關係之財務長丘志羚小姐進行利益迴避。 經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。	本案有自身利益關係之財務長丘志羚小姐進行利益迴避。 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。		
第四屆第十一次 111.03.07	1.一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2.一一〇年度董事會績效評估結果報告暨定期檢討本公司董事會績效評估辦法案。	經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。	1.一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案提董事會由全體出席董事同意通過。 2.照案提「一一〇年度董事會績效評估結果」案於董事會報告；照案提「定期檢討本公司董事會績效評估辦法」案送請董事會審議，由全體出席董事同意通過。		
第五屆第一次 111.08.11	1.本公司董事民國一一〇年度董事酬勞分派案。 2.本公司經理人民國一一〇年度員工酬勞分派案。 3.本公司擬發放派任子公司法人董事代表人薪資案。	1.對本案有自身利害關係之董事長林雪慧小姐進行利益迴避。 本案經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。 2.對本案有自身利害關係之財務長丘志羚小姐進行利益迴避。 本案經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。 3.對本案有自身利害關係之財務長丘志羚小姐進行利益迴避。 本案經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。	1.對本案有自身利害關係之董事長林雪慧小姐進行利益迴避。 本案就個別董事酬勞討論，於利害關係之董事當事人逐一迴避未加入討論及表決(其中於討論董事長林雪慧女士之個別酬勞時，指定由審計委員會主席劉士維先生為本案之代理主席)後，其餘出席董事同意照案通過。 2.對本案有自身利害關係之財務長丘		

			<p>志羚小姐進行利益迴避。</p> <p>本案經主席徵詢全體在場董事同意照案通過。</p> <p>3.對本案有自身利害關係之財務長丘志羚小姐進行利益迴避。</p> <p>本案經主席徵詢全體在場董事同意照案通過。</p>
<p>第五屆第二次 111.12.29</p>	<p>1.定期檢討本公司董事（含獨立董事）薪資報酬制度案。</p> <p>2.定期檢討本公司經理人薪資報酬暨111年度經理人年終獎金案。</p>	<p>1.本案經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。</p> <p>2.對本案有自身利害關係之董事長林雪慧小姐及財務長丘志羚小姐進行利益迴避。</p> <p>本案經主席徵詢全體出席委員同意通過，提請董事會審議。</p>	<p>定期檢討本公司經理人薪資報酬暨111年度經理人年終獎金案，本案除有自身利害關係之董事長林雪慧小姐、總經理羅士博先生及財務長丘志羚小姐因利益迴避未參與討論或表決，經主席指定薪酬委員會主席劉士維獨立董事代理主席主持會議，本案經代理主席徵詢全體出席董事同意照案通過。</p>

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司已訂定「永續發展實務守則」，透過「誠信經營暨永續發展委員會」進行推動永續發展運作，隨時注意國內外永續發展相關準則之發展及企業環境之變遷，每年至少一次向董事會報告執行情形及結果，並予以檢討。	無差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>本公司為落實永續發展及誠信經營，108年1月25日董事會核准通過設置「誠信經營暨企業社會責任委員會」(110年12月30日更名「誠信經營暨永續發展委員會」)，指定財務行政處為推動永續發展及誠信經營之專職單位，授權總經理負責並定期向董事會報告處理情形。並透過「誠信經營暨永續發展委員會」進行推動永續發展運作，隨時注意國內外永續發展相關準則之發展及企業環境之變遷，據以檢討並改進公司所建置之永續發展制度，以提升履行永續發展成效。</p> <p>誠信經營暨永續發展委員會下設有：公司治理小組、環境永續小組、社會公益小組、誠信經營小組。各工作小組係依P-D-C-A管理循環運作，並定期召開會議討論最相關議題，追蹤檢視相關行動方案之執行情形，同時每年定期向董事會報告處理情形。</p> <p>本公司由各單位主管組成之跨部門組織，負責誠信經營及永續發展相關之各項工作。</p>	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司所營事業不會造成環境污染，一般廢棄物確實分類，保麗龍、大型棧板等由專門回收環保公司處理。更換部份辦公室 LED 照明燈具，亮度增加，用電節約。對電力節省並照顧員工的眼睛。本公司為資訊服務業，提供專業人力服務無製造不會產生污染等，不適用 ISO14001 環境認證。	無差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)公司已建立資源回收制度，在電腦設備汰舊換新時，先提供員工認領後，其餘均交由資源回收廠商回收再利用，提升各項資源之利用效率，降低對環境之衝擊。推動辦公室省紙，以E-Mail代替紙張。內部公文傳遞以線上簽核管理系統進行，減少紙張、碳粉使用，於每日午休時，關閉部份照明設備，節約用電，減少電力浪費。	無差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		(三)現今全球暖化效應，考量氣候變遷之影響，本公司推動公文e化作業及辦公、生活區域比照政府機構實施節能措施，制定及推動節能減碳策略，如隨手關燈、垃圾分類、辦公室照明陸續更換為節能燈具及夏日空調溫度控制等，以降低公司營運對氣候環境的衝擊。	無差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)本公司無生產製程亦無公務車等，故無範疇一之相關排放源可供揭露，另外主要耗能均來自於外購電力，即範疇二之範圍，故僅揭露範疇二之溫室氣體排放量（如下表），資訊涵蓋範圍為本公司營業登記地。	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																		
	是	否		摘要說明																	
			<p>最近2年溫室氣體排放量：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>溫室氣體排放量(tonCO2e)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>49.047</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>45.231(註)</td> </tr> </tbody> </table> <p>註:電力排碳係數係以110年度之資訊換算</p> <p>本公司長年關注水資源節能環保議題，在節水計畫方面，從全面落實日常生活節約用水做起，將可利用之水資源發揮更大效益。111年我們用水量為12.59立方公尺，取水來源主要為自來水，平均用水量相較110年節省18.25%，本公司仍將持續提升整體用水效率。</p> <p>最近2年用水量：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>用水量(立方公尺)</th> <th>員工總數(人)</th> <th>平均用水量(立方公尺)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>539</td> <td>35</td> <td>15.40</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>516</td> <td>41</td> <td>12.59</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司屬於資訊服務業，廢棄物主要為同仁日常辦公產生之生活廢棄物，111年及110年廢棄物總重量分別為2,164.8公斤及1,848公斤，因此並未列為本公司重大性議題，處理方式按照各地政府規定處理。雖然廢棄物管理並非本公司重大性議題，但我們仍透過服務碳足跡查證及溫室氣體查證結果，研發綠色服務創新、精進作業流程，以</p>	年度	溫室氣體排放量(tonCO2e)	110	49.047	111	45.231(註)	年度	用水量(立方公尺)	員工總數(人)	平均用水量(立方公尺)	110	539	35	15.40	111	516	41	12.59
年度	溫室氣體排放量(tonCO2e)																				
110	49.047																				
111	45.231(註)																				
年度	用水量(立方公尺)	員工總數(人)	平均用水量(立方公尺)																		
110	539	35	15.40																		
111	516	41	12.59																		

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			減少服務過程中所產生的廢棄物碳排量。	
<p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司為善盡企業社會責任，保障全體同仁及利害關係人之基本人權，遵循「聯合國世界人權宣言」等國際公約規範，並依據該等規範之精神與原則，推展人權維護工作，包括禁止任何形式的性騷擾、歧視、暴力威脅；確保僱用政策無差別待遇、禁用童工，協助弱勢就業、聘雇身心障礙同仁；落實公平合理的薪酬制度；尊重結社自由，鼓勵員工成立、加入社團；提供安全、健康的工作環境，落實人權保障，恪守公司所在地之勞動相關法規。</p> <p>(二)本公司訂有薪酬、績效考核制度與獎勵辦法、工作規則，明確規範薪酬及獎懲標準；每位員工的績效考核為晉升、調職、報酬、獎金發放、教育訓練及職涯規劃的參考依據。並透過薪酬報酬委員會定期檢討薪酬及升遷制度，結合各主管進行客觀審核。公司章程第19條亦明定「公司年度如有獲利，應提撥2%~8%為員工酬勞」。</p> <p>(三)本公司定期辦理員工健康檢查，且人事規定皆符合勞動</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
境，並對員工定期實施安全與健康教育？			基準法、勞工保險條例、勞工安全衛生法、二性工作平等法等勞動法令之規定。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司除創造良好工作環境外，亦針對各部門員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司行銷及標示均遵照全球不同區域遵循其法規及國際準則均遵守相關法規辦理。 另於公司網站設置利害關係人鑑別與溝通專區 https://www.macrowell.com.tw/stakeholder/stakeholder.aspx ，公司為保持與利害關係人之良好關係，提供申訴之管道，供其詢問及發表意見，以瞭解利害關係人之合理期望及需求，提供妥適回應機制，以處理利害關係人所關切之議題，並蒐集及彙總各利害關係人之議題，以便作為公司持續改進或規劃之依據。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司重視環境與社會之保護，對供應商環保要求、對供應商誠信條款要求、對供應商社會責任要求等評估項目適時評估供應商的適任性。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司未符合「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」第二條第一項所訂範圍之上櫃公司，故尚未編製永續報告書；嗣後將視法令規定及營運需要決定是否編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「永續發展實務守則」，於日常運作依法令及國際規範，以確保本公司提供安全的工作環境，從業人員於工作中獲得尊重和尊嚴，並且在企業經營的同時承擔環保責任並遵守道德規範，落實本公司永續發展經營政策及聲明，與「上市上櫃公司永續發展實務守則」並無重大差異。			

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：

(一)誠信經營暨永續發展委員會之組成、職責及運作情形

1.本公司為落實永續發展及誠信經營，108年1月25日董事會核准通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」（110年12月30日更名「誠信經營暨永續發展委員會」），分成四個工作小組，其中「公司治理小組」、「社會公益小組」、「環境永續小組」負責永續發展之執行。

本公司由各單位主管組成之跨部門組織，負責誠信經營及永續發展相關之各項工作，各組之運作及工作職掌如下表：

誠信經營暨永續發展委員會(董事會授權總經理負責)				
財務行政處為專(兼)職單位：負責規劃、協調溝通、執行整合				
工作小組	公司治理小組	社會公益小組	環境永續小組	誠信經營小組
單位	財務行政處 法務處 稽核室	財務行政處 OMG基金會	資源管理處	財務行政處
工作任務	維護股東權益、平等對待股東、強化董事會結構與運作、提升資訊透明度。	關注社會議題、扶助弱勢團體、投入社會發展、塑造企業形象。	在環保及節能上建立具體目標與作法，積極推動、共營永續生活的環境並定期舉辦環境教育課程。	辦理誠信經營作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行。

2.推動永續發展專(兼)職單位及工作職責

本公司設置「誠信經營暨永續發展委員會」指定財務行政處為永續發展兼職單位，其主要工作職責：

- (1)永續發展政策與制度之擬定。
- (2)永續發展年度目標與執行方案之制定。
- (3)永續發展執行情形與成效之追蹤、檢視與修訂。
- (4)每年提報董事會，說明年度永續發展執行成果。

3.運作情形：

- (1)董事會報告日期：111年12月29日。
- (2)報告111年度永續發展政策執行成果。

(二)永續發展之執行情形：(落實推動公司治理、發展環境永續、維護社會公益)

1.落實推動公司治理：

-本公司於公司日常運作中，持續落實執行「維護股東權益」等公司治理精神，並隨時注意主管機關政策及台灣證券交易所發布之最新公司治理指標，適時調整公司治理架構，以維持公司治理之良好績效並促進企業永續發展

-將公司資訊揭露於公開說明書、公開資訊觀測站及官網投資人專區

2.發展環境永續：

-建立資源回收制度

-推動辦公室省紙

-使用節能燈具

-辦公室冷氣空調保持恆溫25~26度

3.維護社會公益：

-提供良好的工作環境

-維護員工心健康及安全

-提供豐富的員工福利及暢通的晉升管道

-持續舉辦公益活動，提供清寒大學生獎助學金、捐助慈善單位或贊助社會公益團體等事項回饋社會

◎捐助財團法人台南市樂扶社會福利慈善事業基金會愛心早餐認養計劃\$50,000元。

◎捐助財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會高齡耄兒醫療守護計畫\$50,000元。

◎捐助財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設新北市私立大同育幼院及舉辦露天電影院同樂\$40,200元。

◎參與南信少年服務中心「南港信義區少年社區餐食培力方案」活動，為社區少年關懷盡心力。

◎舉辦「關懷99●餐食久久」活動，捐助愛心便當130個。

八、符合一定條件之公司應揭露氣候相關資訊：不適用。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	✓		(一)本公司訂定「誠信經營守則」制定以誠信正直為基礎，經董事會通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」，授權總經理負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行並定期向董事會報告處理情形。	無差異
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓		(二)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位定期查核相關作業規範，以防範不誠信行為之情事發生。	無差異
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	✓		(三)本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等相關作業規範，要求所有公司同仁遵守維護道德標準、公司聲譽與遵守法令的重要責任，善盡工作職責，並於每年定期向董事會報告誠信經營之制度與執行情形。	無差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	✓		(一)本公司與廠商進行遊戲代理有簽訂合約，並將雙方權利義務明訂於契約中，並由公司法務單位審核，以保障公司權益。	無差異
<p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	✓		<p>(二)為落實永續發展與誠信經營守則，本公司董事會通過設置「誠信經營暨永續發展委員會」，授權總經理負責並定期向董事會報告處理情形。並透過「誠信經營暨永續發展委員會」進行推動公司誠信經營之運作，以健全企業誠信經營之管理。</p> <p>誠信經營暨永續發展委員會下設有：公司治理小組、環境永續小組、社會公益小組、誠信經營小組。其中「誠信經營小組」負責落實誠信經營，指定財務行政處為專責單位，各工作小組係依P-D-C-A管理循環運作，並定期召開會議討論最新相關議題，追蹤檢視相關行動方案之執行情形，並每年定期向董事會報告處理情形。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)本公司訂定檢舉制度，可提供檢舉人檢舉的陳述管道並對檢舉人身份及內容應保密。(檢舉人信箱： financial_material@mail.omg.com.tw)。	無差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司已建立有效的會計制度及專責會計單位，內部稽核單位亦依據風險評估結果擬訂之年度稽核計畫進行各項稽核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效，每季定期報告董事會。企業內控自評，均必須自我檢視內部控制制度設計及執行之有效性。	無差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司宣導單位不時於各會議及內部公告宣導同仁對於遵循誠信經營規範的堅定承諾，以求落實。	無差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司訂定檢舉制度及本公司網站設有檢舉人信箱 (financial_material@mail.omg.com.tw)、財務行政處、法務處、稽核室，均可提供檢舉人進行舉報，檢舉人亦可向經理人、直屬主管或其他適當人員呈報，外部檢舉人則可透過上述檢舉人信箱（信件自動轉寄給公司之權責人員）或其他主管人員聯絡方式進行舉報，相關承辦單位對檢舉人之身分及檢舉內容應保密，以保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置之措施。接獲檢舉後，均指派專職人員受理，且協助處理及回覆。</p> <p>(二)對於所接獲之通報及後續之調查，本公司均採取保密及嚴謹之態度進行，並已明定在內部規章中。本公司保證申訴或舉報者的個人及所提供的資訊，將依個資法受到絕對的保留。</p> <p>(三)本公司應以保密方式處理檢舉案件，並由獨立管道查證，全力保護檢舉人之身分保證檢舉人不會因檢舉而遭受不當之處置。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司架設對外專屬網站，並建置投資人專區，揭露本公司治理相關規範及辦法。且設有部門負責蒐集及揭露公司相關資訊，並依規定設置發言人及代理發言人，於公開資訊觀測站揭露其連絡方式。</p>	<p>無差異</p>

五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：

本公司依據「上市上櫃公司公司治理實務守則」及「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並依該守則確實執行，故無差異之情事。

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：

(一)落實誠信經營單位及工作職責

本公司為落實永續發展及誠信經營，108年1月25日董事會核准通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」（110年12月30日更名為「誠信經營暨永續發展委員會」，分成四個工作小組，其中「誠信經營小組」負責落實誠信經營，指定財務行政處為專責單位，其主要工作職責：

- (1)協助將誠信與道德價值融入經營策略，並配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施。
- (2)訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。
- (3)規劃內部組織、編製與職掌，對營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，安置相互監督制衡機制。
- (4)誠信政策宣導訓練之推動與協調。
- (5)規劃檢舉制度，確保執行之有效性。
- (6)協助董事長及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，定期就相關業務流程進行評估遵循情形，作成報告。

(二)111年誠信經營政策之執行情形

- (1)本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提升公司誠信經營之成效。
- (2)為防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，本公司已制訂「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等相關作業規範。
- (3)每年定期向董事會報告制度設計與執行情形：於111年12月29日向董事會報告誠信經營之制度設計與執行情形。
- (4)每年定期舉辦誠信經營之內部教育訓練及宣導。

◎執行情況：本公司宣導單位不時於各會議及內部公告宣導同仁對於遵循誠信經營規範的堅定承諾，以求落實。

本公司對於新聘用新進人員實施「公司誠信經營守則」宣達教育並簽署員工行為承諾聲明書，111年度新進人員共18位，簽署率達100%。

本年度已於111年9月22日及11月21日對現任董事、經理人及受僱人進行相關法令遵循教育宣導訓練，課程(內容包括集團稅務治理的觀念實務與工具、淨零排放、碳中和與企業法規遵循及個人資料保護宣導等，並將課程簡報檔案寄送所有董事、經理人及受僱人參考，總訓練時數126小時，總訓練人次49次。

- (5)依據本公司「誠信經營守則」、「道德行為準則」建立本公司內、外部檢舉管道及處理辦法，並自108年1月10日起於公司網站建立「檢舉制度舉報系統」，如有發現相關利害關係人有違反道德行為或違法情事行為時，皆可上網直接舉報。

◎執行情況：截至111年12月31日止收到0件。

- (6)保密承諾書與員工遵守情形：本公司全體員工皆簽署保密承諾書，並加強宣導公司誠信經營的重要性。

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司之公司治理守則及相關規章揭露於本公司投資人專區。

本公司網址：<https://www.macrowell.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

查詢方式如下：

1.公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

2.本公司網站：https://www.macrowell.com.tw/financial/financial_b_dire1.aspx

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年03月16日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項評估結果，認為本公司自民國111年12月31日止之內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、 本聲明書業經本公司民國112年03月16日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

董事長：林雪慧

總經理：羅士博



簽章



簽章

2. 委託會計師專業審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度(111年度)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、一一一年度股東常會(111.06.16)重要決議事項及執行情形：

決議事項	執行情形
1. 一一〇年度營業報告書及財務報表案	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2. 一一〇年度盈餘分配案	經股東會決議：本公司一一〇年度稅後淨利為新台幣72,679,914元，加上迴轉依法提列特別盈餘公積新台幣24,473,545元，扣除處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，累積損益直接移轉至保留盈餘新台幣25,760,612元、依法提列法定盈餘公積新台幣4,691,930元及分派現金股利新台幣36,071,486元後，一一〇年度期末分配盈餘為新台幣30,629,431元，每股現金股利為新台幣1.2元。
3. 修訂本公司「公司章程」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
5. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
6. 配合子公司未來申請股票上市(櫃)計畫，於其董事會通過預計增資 15,000 張範圍內，本公司得分次辦理對該子公司歐付寶電子支付股份有限公司釋股作業暨放棄參與該子公司之現金增資計畫案	經股東會決議後，本案照案表決通過。
7. 全面改選董事及獨立董事案	經股東會決議後，於111年7月12日獲台北市政府核准登記。
8. 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。

2、董事會重要決議：

日期	重要決議事項
第八屆第十九次 111.01.27	1. 配合子公司綠界科技股份有限公司申請上櫃需要，於其委託證券商辦理公開承銷股數之 15%的額度內提供老股供主辦承銷商辦理過額配售案。 2. 本公司經理人職級調整及每月薪資報酬案。
第八屆第二十次 111.03.07	1. 通過本公司一一〇年度內部控制制度聲明書。 2. 一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3. 定期檢討本公司董事會績效評估辦法案。

日期	重要決議事項
	4.評估本公司委任會計師之獨立性及適任性案。 5.擬委任勤業眾信聯合會計師事務所執行財務報表查核簽證案。 6.一一〇年度營業報告書及財務報表案。 7.一一〇年度盈餘分派現金股利案。 8.一一〇年度盈餘分配案。 9.本公司擬發行國內第一次有擔保轉換公司債案。 10.本公司擬申請銀行授信擔保案。
第八屆第二十一 次 111.03.24	1.全面改選董事及獨立董事案。 2.擬解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 3.擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。 4.一一一年度審計公費案。 5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 6.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 7.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 8.召開本公司一一一年股東常會相關事宜案。
第八屆第二十二 次 111.04.28	1.配合子公司未來申請股票上市(櫃)計畫,於其董事會通過預計增資 15,000 張範圍內,本公司得分次辦理對該子公司歐付寶電子支付股份有限公司釋股作業暨放棄參與該子公司之現金增資計畫。 2.擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織章程」部分條文案。 3.擬修訂本公司「防範內線交易管理辦法」部分條文案。 4.擬修訂本公司「印鑑管理制度」部分條文案。 5.擬修訂本公司「票據領用管理作業」部分條文案。 6.召開本公司一一一年股東常會相關事宜案。
第八屆第二十三 次 111.05.12	1.本公司一一一年第一季財務報表案。 2.修訂本公司「內部稽核實施細則」部分條文案。
第九屆第一 次 111.06.15	選舉董事長案。
第九屆第二 次 111.06.28	1.擬聘任第五屆薪資報酬委員。 2.本公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案。
第九屆第三 次 111.08.11	1.一一一年第二季財務報表案。 2.本公司董事民國一一〇年度董事酬勞分派案。 3.本公司經理人民國一一〇年度員工酬勞分派案。 4.本公司擬發放派任子公司法人董事代表人薪資案。 5.本公司擬申請遊戲點數履約保證額度續約案。 6.本公司擬修訂「內部人新就(解)任資料申報作業程序」部分條文案。 7.本公司擬增加對子公司綠界科技股份有限公司持股案。
第九屆第四 次 111.11.10	1.一一一年第三季財務報表案。 2.擬指派本公司資訊安全長案。 3.擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。
第九屆第五 次 111.12.29	1.訂定本公司一一二年度營運計畫案。 2.定期檢討本公司董事(含獨立董事)薪資報酬制度案。 3.定期檢討本公司經理人薪資報酬暨 111 年度經理人年終獎金案。 4.擬訂本公司「一一二年度稽核計畫」案。

日期	重要決議事項
	5.擬修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。 6.擬修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 7.擬修訂本公司「併購資訊揭露自律規範」部分條文案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度(111年度)及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊：

(一)會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費					合計	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	張青霞 趙永祥	111/01/01~111/12/31	1,920	0	0	0	375	375	2,295	-

註：非審計公費為文件登錄費、車資、擬制性報表、稅簽查核及銀行履約保證覆核等。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	110年03月18日董事會通過		
更換原因及說明	配合本公司查核簽證會計師事務所內部調整，自110年第一季起，簽證會計師由張青霞會計師及柯志賢會計師更換為張青霞會計師及趙永祥會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況	當事人	會計師
			委任人
	主動終止委任	-	-
	不再接受(繼續)委任	-	-

最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形。	
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務
		財務報告之揭露
		查核範圍或步驟
		其 他
	無	V
	說明	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無	

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	張青霞會計師及趙永祥會計師
委 任 之 日 期	110年03月18日董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目3項事項之復函：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度截至 4 月 18 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	林雪慧	-	-	-	-
法人董事及 10% 股東	睿智恩股份有限公司	-	-	-	-
法人董事代表人	李忠儒	-	-	-	-
董事	張旭宏	-	-	-	-
董事	劉稟洪	-	-	-	-
獨立董事	劉士維	-	-	-	-
獨立董事	黃宏全	-	-	-	-
獨立董事	陳柏任	-	-	-	-
總經理	羅士博	-	-	-	-
財務長	丘志羚	-	-	-	-

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上大股東股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上大股東股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

112 年 4 月 18 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
睿智恩(股)公司(代表人：林一泓)	3,744,630	12.46%	0	0.00%	0	0.00%	林一泓 大中華數位內容(股)公司 亞太群智(股)公司	董事長 母子公司 董事長相同	
林一泓	3,006,150	10.00%	0	0.00%	0	0.00%	睿智恩(股)公司 大中華數位內容(股)公司 亞太群智(股)公司	董事長 董事長 董事長	
大中華數位內容(股)公司(代表人：林一泓)	1,652,502	5.50%	0	0.00%	0	0.00%	林一泓 睿智恩(股)公司 亞太群智(股)公司	董事長 母子公司 董事長相同	
亞太群智(股)公司(代表人：林一泓)	1,462,296	4.86%	0	0.00%	0	0.00%	林一泓 睿智恩(股)公司 大中華數位內容(股)公司	董事長 董事長相同 董事長相同	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
元大商業銀行受託保管同嘉控股有限公司投資專戶	826,000	2.75%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
林雪慧	624,283	2.08%	206	0.00%	0	0.00%	林玟均	姊妹	
林玟均	355,000	1.18%	0	0.00%	0	0.00%	林雪慧	姊妹	
陳秀真	303,345	1.01%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
郭崇成	247,000	0.82%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
許月森	221,000	0.74%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	

十、公司、董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112年4月18日；單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	4,400	100.00%	-	-	4,400	100.00%
歐付寶電子支付(股)公司	26,281	36.18%	7,854	10.81%	34,135	46.99%
綠界科技(股)公司	4,842	26.31%	1,747	9.49%	6,589	35.80%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.10	10	2,400	24,000	600	6,000	設立	無	註 1
89.03	10	2,400	24,000	2,400	24,000	現金增資 18,000 仟元	無	註 2
91.05	18	8,000	80,000	3,900	39,000	現金增資 15,000 仟元	無	註 3
98.08	10	20,000	200,000	15,600	156,000	盈餘增資 117,000 仟元	無	註 4
99.11	10	20,000	200,000	17,940	179,400	盈餘增資 23,400 仟元	無	註 5
100.02	120	30,000	300,000	20,862	208,620	現金增資 29,220 仟元	無	註 6
100.09	10	30,000	300,000	25,034	250,344	盈餘增資 41,724 仟元	無	註 7
101.07	10	30,000	300,000	25,160	251,596	盈餘轉增資 1,252 仟元	無	註 8
101.08	180	60,000	600,000	30,060	300,596	現金增資 49,000 仟元	無	註 9

註 1：88.10.16 府建商字第 088344741 號核准。

註 2：89.03.29 北市建商二字第 89273937 號核准。

註 3：91.05.02 府建商字第 091113199 號核准。

註 4：98.08.20 府建商字第 09887707200 號核准。

註 5：99.11.08 府產業商字第 09989072810 號核准。

註 6：100.02.21 府產業商字第 10080738610 號核准。

註 7：100.09.23 府產業商字第 10087804210 號核准。

註 8：101.07.19 府產業商字第 10185751100 號核准。

註 9：101.08.20 府產業商字第 10186784100 號核准。

(二) 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	30,059,572	29,940,428	60,000,000	上櫃公司

(三) 總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的及預期效益	未發行部分預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
不適用							

(四) 股權分散情形

1. 股東結構

112 年 4 月 18 日；單位：人；股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	0	4	173	21,940	26	22,143
持有股數(股)	0	40,390	6,915,806	22,023,233	1,080,143	30,059,572
持股比例(%)	0.00%	0.13%	23.01%	73.27%	3.59%	100.00%

2. 股權分散情形

(1) 普通股

112年4月18日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	16,340	251,906	0.84%
1,000 至 5,000	5,253	8,908,174	29.63%
5,001 至 10,000	314	2,435,198	8.10%
10,001 至 15,000	98	1,248,045	4.15%
15,001 至 20,000	49	916,390	3.05%
20,001 至 30,000	40	1,013,200	3.37%
30,001 至 40,000	12	434,694	1.45%
40,001 至 50,000	9	427,000	1.42%
50,001 至 100,000	11	878,000	2.92%
100,001 至 200,000	6	903,759	3.01%
200,001 至 400,000	5	1,327,345	4.41%
400,001 至 600,000	0	0	0.00%
600,001 至 800,000	1	624,283	2.08%
800,001 至 1,000,000	1	826,000	2.75%
1,000,001 以上	4	9,865,578	32.82%
合計	22,143	30,059,572	100.00%

(2) 特別股：本公司未發行特別股，故不適用。

3. 主要股東名單

112年4月18日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
睿智恩股份有限公司		3,744,630	12.46%
林一泓		3,006,150	10.00%
大中華數位內容股份有限公司		1,652,502	5.50%
亞太群智股份有限公司		1,462,296	4.86%
元大商業銀行受託保管同嘉控股有限公司投資專戶		826,000	2.75%
林雪慧		624,283	2.08%
林玟均		355,000	1.18%
陳秀真		303,345	1.01%
郭崇成		247,000	0.82%
許月森		221,000	0.74%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度		110 年	111 年	112 年度截至 3 月 31 日
	每股市價	最高		199	235.50	101
最低		44.30	66.20	80	
平均		107.31	151.52	92.53	
每股淨值	分配前		23.64	46.90	47.13
	分配後		22.44	45.40	註 4
每股盈餘	加權平均股數		30,060	30,060	30,060
	每股 盈餘	追溯調整前	2.42	2.71	0.36
		追溯調整後	2.42	2.71	註 4
每股股利	現金股利		1.20	1.50	註 4
	無償 配股	盈餘配股	—	—	註 4
		資本公積配股	—	—	註 4
	累積未付股利		—	—	註 4
投資報酬分析	本益比		44.34	55.91	-
	本利比		89.43	101.01	註 4
	現金股利殖利率		1.12%	1.00%	註 4

註 1：本公司 112.03.16 董事會決議配發 111 年度現金股利 1.5 元。

註 2：本表之計算公式如下：

(1) 本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘

(2) 本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利

(3) 現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價

註 3：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 4：尚未分配。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂股利政策

本公司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），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；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；次依證交法第四十一條提撥或迴轉特別盈餘公積。若仍有盈餘，連同期初未分配盈餘（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百分之十。

2. 112 年股東會擬議股利分派之情形

本公司於 112 年 3 月 16 日經董事會決議 111 年度之盈餘分配案，盈餘分配情形如下表所示；

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	30,629,431
加：本期稅後淨利	81,584,010
加：確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	14,714
本期稅後淨利加計本期淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額	112,228,155
減：提列法定盈餘公積 10%	(8,159,872)
本期可供分配盈餘	104,068,283
分配項目	
現金股利（每股 1.5 元）	(45,089,358)
期末未分配盈餘	58,978,925

3. 預期股利政策

本公司預期股利政策，除相關法令另有規定外，將不會有重大變動。

(七) 112 年股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第十九條規定：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監酬勞前之利益)，應提撥不高於百分之三為董監酬勞，及提撥百分之二至百分之八為員工酬勞。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。訂定酬金之程序，以本公司「績效管理評估作業」、「董事會績效評估辦法」作為評核之依循，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會通過，並依相關法令適時檢討酬金制度。

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。前項董監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。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司經 112 年 3 月 16 日經董事會決議通過分派員工及董監酬勞，若嗣後實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額；若與認列費

用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 112 年 3 月 16 日董事會決議通過，擬分派員工酬勞 1,681 仟元及董事酬勞 841 仟元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：全數以現金發放員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司經 111 年 6 月 16 日股東常會報告 110 年度員工酬勞及董事酬勞後，實際配發差異說明如下：

單位：新台幣元

分派情形	股東會及董事會決議配發數	實際配發數	差異數	差異原因	處理情形
員工酬勞	1,507	1,507	0	無差異	不適用
董事酬勞	754	754	0	無差異	不適用

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：

(一) 公司債辦理情形：

公 司 債 種 類	國內第一次有擔保轉換公司債
發行(辦理)日期	111年5月6日
面 額	壹拾萬元
發行及交易地點	台灣 證券櫃檯買賣中心
發 行 價 格	依票面金額 113.52%發行
總 額	總面額新台幣 600,000,000 元
利 率	0%
期 限	3 年期 到期日：114 年 5 月 6 日
保 證 機 構	第一商業銀行股份有限公司
受 託 人	台新國際商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構	第一金證券股份有限公司
簽 證 律 師	翰辰法律事務所 彭義誠律師
簽 證 會 計 師	勤業眾信聯合會計師事務所 張青霞會計師、趙永祥會計師
償 還 方 法	除本轉換公司債之持有人依發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或本公司依發行及轉換辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

未償還本金	新台幣 600,000,000 元
贖回或提前清償之條款	詳本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條
限制條款	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額
	截至 112 年 5 月 24 日未有轉換之情事
	發行及轉換(交換或認股)辦法
	詳本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	詳本公司國內第一次有擔保轉換公司債公開說明書 P65-P66
交換標的委託保管機構名稱	無

(二) 轉換公司債資料：

公司債種類		國內第一次有擔保轉換公司債
項	年	當年度截至 112 年 5 月 24 日
	目	
轉債市價 公司	最高	105.45
	最低	98.80
	平均	101.87
轉換價格		新台幣 150.6 元
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期:111 年 5 月 6 日 發行時轉換價格:新台幣 152 元
履行轉換義務方式		以發行新股方式交付

三、特別股辦理情形：本公司未發行特別股，故不適用。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司未發行海外存託憑證，故不適用。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司未發行員工認股權憑證，故不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司未發行限制員工權利新股，故不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事，故不適用。

八、資金運用計畫執行情形，包括計畫內容及執行情形：

一一一年國內第一次有擔保轉換公司債計劃內容：

(一)本計劃所需資金總額：新台幣 653,685 仟元整。

(二)資金來源：

(1)發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行張數為 6,000 張，每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總面額為新台幣六億元整，發行期間為 3 年，票面利率 0%，依票面金額之 113.52%發行，實際總募集金額為 681,132 仟元，本轉換公司債實際募集金額高於預計金額，增加金額將用於充實營運資金。

(2)自有資金：購置辦公大樓款項中有 53,685 仟元係以自有資金支應。

(三)計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	資金來源	所需資金總額	預定資金運用進度					
				111 年度				112 年度	
				第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
購置辦公大樓 (含裝修工程)	112 年 第二季	自有資金	53,685	53,685	—	—	—	—	—
		本次募集 與發行有 價證券	543,154	—	16,094	—	10,721	456,350	59,989
		小計	596,839	53,685	16,094	—	10,721	456,350	59,989
充實營運資金	111 年 第四季	本次募集 與發行有 價證券	137,978	—	6,846	45,283	45,283	20,283	20,283
合	計		734,817	53,685	22,940	45,283	56,004	476,633	80,272

資金運用進度：

- 購置辦公大樓(含裝修工程)：本公司經 110 年 12 月 30 日董事會決議通過購置辦公大樓案，並已於 111 年 2 月 22 日簽訂買賣契約。為配合建設工程進度延宕致延遲付款，將依照實際工程進度予以支付，截至 112 年 3 月 31 日止，已支付金額 69,779 仟元。
- 充實營運資金：本公司因業務發展規劃調整，致營運資金投入時點有所延宕，本公司將持續評估市場效益及業務發展規劃投入，截至 112 年 3 月 31 日止，已支付金額 81,269 仟元。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1. 公司所營業務之主要內容：

- J399010 軟體出版業
- F118010 資訊軟體批發業
- F218010 資訊軟體零售業
- F119010 電子材料批發業
- F219010 電子材料零售業
- F113050 電腦及事務性機器設備批發業
- F213030 電腦及事務性機器設備零售業
- F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- F203010 食品什貨、飲料零售業
- F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- F401010 國際貿易業
- F501030 飲料店業
- F601010 智慧財產權業
- C103050 罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業
- C199990 未分類其他食品製造業
- C201010 飼料製造業
- I301010 資訊軟體服務業
- I301020 資料處理服務業
- I301030 電子資訊供應服務業
- I301040 第三方支付服務業
- J701020 遊樂園業
- J701040 休閒活動場館業
- F106060 寵物食品及其用品批發業
- F206050 寵物食品及用品零售業
- F103010 飼料批發業
- F202010 飼料零售業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	
		金額	營收比重
線上遊戲軟體收入		46,124	2.76%
勞務收入		1,595,778	95.57%
其他		27,965	1.67%
合計		1,669,867	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目

(1) 線上遊戲軟體收入：

PC 線上遊戲：救世者之樹和 LUNA 經典版等。

(2) 勞務收入：電子支付業務(含代理收付實質交易款項服務、收受儲值款項服務、電子支付帳戶間款項移轉服務、與境外機構合作或協助境外機構於我國境內從事電子支付機構業務相關行為服務)及第三方支付金流代收業務(含提供信用卡、ATM 櫃員機、網路 ATM、超商條代碼四大付款管道、物流及電子發票服務)等。

(3) 其他收入：係大型專案建置服務收入等。

4. 計畫開發之新商品(服務)

(1) 勞務收入(電子支付及第三方服務收入)：電子支付業務的部分除了持續優化行動 APP 外，同時擴大使用場域及進行新金流串接服務。提供「跨境小額匯兌」及「外幣買賣」功能等；第三方支付業務的部分，為了維持市場領先地位，並滿足客戶的需求及股東們的利益，讓商店花最小的力氣去整合各種收款工具，預計強化綠界開道的系統功能，積極整合美國運通收單機制。

(2) 遊戲產品：救世者之樹(TOS) 開放新職業、新地區及新玩法副本，六週年慶祝賀禮，角色直升 100 級等一系列精彩的營運規劃活動。

(3) 虛寶直儲平台：全心虛擬寶物販售型態，提供企業更具優勢的販售模式，不僅可以穩定玩家對產品的忠實度，透過「虛寶直儲」讓玩家與企業產生更多的連結，加強凝聚！

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

歐買尬集團由遊戲代理、營運、研發專業起家，憑藉多年技術、科技專業洞悉市場商機趨勢，以遊戲為主力發展至會員平台、線上金流與電商平台等服務，就遊戲業務部份，全球遊戲近年因移動裝置蓬勃發展與消費者習慣改變，玩家投入遊戲的時間與黏著度大幅提升，依據矽谷調研機 SensorTower「2022 全球行動遊戲市場調查報告」指出，2022 第一季全球行動遊戲產值達 212 億美元外，其中台灣遊戲市場第一季達 7 億美元的產值，並成為手遊全球第五大市場，僅次於美國、日本、中國與韓國。

另根據遊戲知名分析機構 Newzoo 發佈「2022 全球遊戲市場報告」中顯示，2022 年全球遊戲產值達 1,844 億美元；預期至 2025 年，市場產值更將進一步成長到 2,112 億美元。其中行動遊戲於 2022 年創造 922 億美元的

產值，佔據年度產值的50%，相當於台灣 2022年GDP的1.1倍。

金流服務業的部分，本集團之金流服務業務涵蓋電子支付業務及第三方支付業務，分別由歐付寶電子支付及綠界科技進行相關業務推廣及發展。分別針對日常生活所需之通路進行開發，建立民眾只要有生活需求就看得得到歐付寶及綠界。

隨著台灣電子支付產業法令相繼公布，本公司已於2011年9月成立歐付寶財金資訊股份有限公司，於2015年8月更名為歐付寶電子支付股份有限公司。為明確區分電子支付與第三方支付產業差異，2015年10月成為第一家取得專營電子支付機構營業執照之業者，目前資本額為新台幣7.26億元。在業務方面，歐付寶積極取得各項業務許可，包含業務委外處理、實體通路支付服務及跨境交易服務等，前述業務歐付寶均已在2016年4月前取得該項業務許可，並於2016年10月7日成為第一家開業的電子支付機構。

歐買尬集團旗下之綠界科技為台灣第三方支付業者中，最早成立的金融科技服務公司。該公司已先後取得中信、聯信(NCCC)、玉山、花旗、台新、華南...等多家信用卡收單作業、四大超商代收代碼繳費服務，建立含信用卡刷卡、超商代收付、ATM、手機條碼...等完整的線上金流機制，致力於解決商家及消費者網路購物的各種問題，提升商家收款的便利性、消費者付款的資料安全及便利。

在網路購物與受疫情長期肆虐的影響，數位轉型已成為各產業近期營收發展的共識，透過線上線下的銷售整合能彌補零售門市大幅衰退的傷害。過去10年整體數位金額在消費支出之占比有很明顯的成長，從2004年第一季的5%以下，至2016年第一季已成長至16.5%，估計至2023年，仍可維持每年雙位數的成長率。

當網路購物交易占比越來越高時，原先傳統的線下刷卡機金流模式勢必需要改變，目前使用信用卡進行線上刷卡交易已成為網路支付的主流工具，但因對消費者而言，若與中小型商家進行交易，較易發生信用卡盜刷事件、個人資料外洩及質量不符之風險，另一面向金融機構對於商家成為信用卡特約商店，設有資本額及設立年資等門檻，使得中小型商家與消費者間的電子商務交易需求常無法順利被完成，因而促使第三方支付平台的金融科技服務興起。

除信用卡這類主要支付工具外，現行第三方支付業者也整合提供超商條代碼、ATM虛擬帳號等完整多元的線上金流機制，以徹底協助解決商家及消費者網路消費衍生之各種問題，並提升商家收款之便利性、消費者付款資料之安全性及質量保障。

2. 產業之上中下游之關聯性



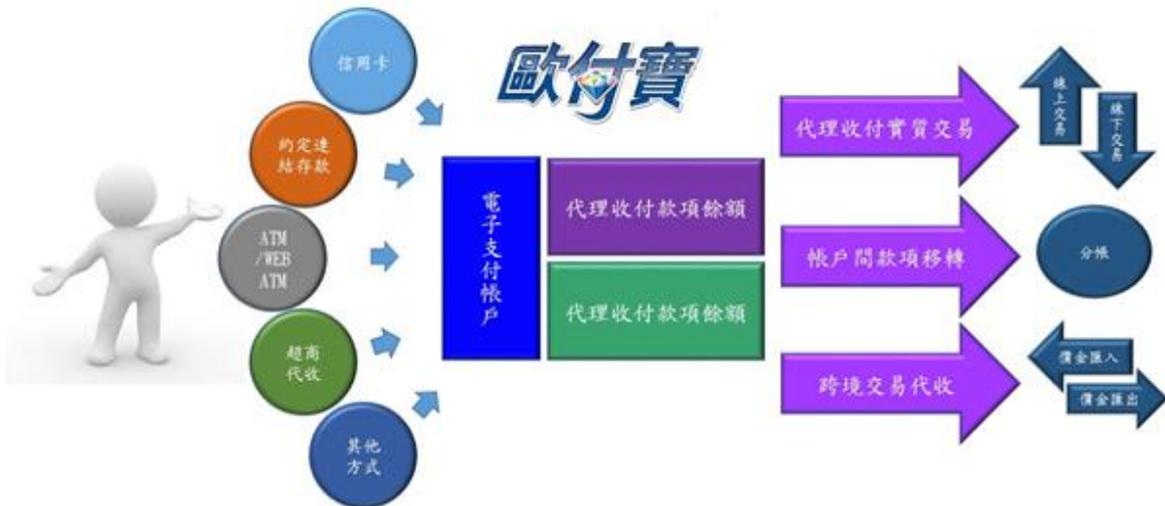
(1) 遊戲產業

本公司係屬線上遊戲產業，就其所屬行業上下游關聯情形觀之，上游係由遊戲研發商及點數卡之製造商等為主；中游則由代理商、經銷商及商務平台營運商組成，下游則由零售通路商販售給客戶。

本公司主要業務係為線上遊戲代理營運管理，所處產業位置為產業上、中游。本公司產品以自行經營之遊戲平台，將遊戲或線上遊戲點數售予個人消費者。

(2) 電子支付產業

歐付寶主要業務為代理收付實質交易款項及電子支付帳戶間款項移轉等，所處產業位置為中游。



(3) 第三方支付服務業

本公司及綠界科技主要業務為代理收付實質交易款項，所處產業位置為中游。



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 數位娛樂整合業務發展趨勢

- ① 隨著技術與科技的持續進步、元宇宙及 AI 人工智慧的興起帶領遊戲市場進入全新的領域與持續性的成長，受 COVID-19 期間的影響宅經濟發燒，人們對於靜態娛樂有了更深的投入，除玩家人數增長外，至 2023 全球遊戲市場的價值可能將超過 2,000 億美元。
- ② 全球女性玩家版圖也逐漸再擴大中，據 Newzoo 的調查，全球有 72% 的女性曾在過去六個月內玩過遊戲；並有 35% 的女性將自己定義為「玩家」，代表每三個女生就有一個玩家，雖相較男性 51% 仍比例較低，但依據分析也足以顯示女性玩家的崛起。
- ③ 根據 Spicemart 數據統計，在有效手機電玩用戶當中，約每 6 人就有 1 人有玩手機遊戲的習慣。2021 年，全球手遊市場獲利已達到 907 億美元，佔全球遊戲市場整年度一半以上的收益。
- ④ Google 看準亞洲遊戲市場潛力，以台灣、香港、南韓同為首波推出「Google Play 遊戲」服務的國家，該服務截至目前已經推行至 13 個國家市場，提供有上百款遊戲使用，未來也將該功能將陸續於更多地區提供服務，顯示對全球玩家的貢獻度深具信心。
- ⑤ 歐買尬集團結合領域專業，提供專為數位娛樂服務打造的線上金流支付工具，打破傳統點卡、線上儲值限制，降低廠商成本、提供更完善且便利的付費渠道外，並以遊戲玩家供需為目標打造的專利虛寶交易支付平台，利用通訊社交軟體即可快速、安全的進行線上虛寶交易服務，並透過第三方履約保證，讓買賣雙方都能受到完整的保護，提升交易安全買賣有保障。
- ⑥ 歐買尬全方位的線上金流服務，不但滿足 B2B、B2C、C2C 所有交易所需，除提供線上娛樂產業服務外，針對遊戲廠商更透過模組客製化的虛寶直儲服務，為各遊戲商收款需求打造不同的服務，透過多元的變化讓玩家在禮包儲值、限定活動中擁有更多的趣味及變化選擇，提升遊戲廠商營運績效。

(2) 金流服務產業相關產品發展趨勢

① 第三方支付服務相關產品發展趨勢

A. 會員及客戶經營

致力於會員及客戶的經營，在新會員申請上，力求便利、快速的註冊及申請流程，在機制上，導入了商店線上調額的機制，減少過往紙本作業及人力的溝通，此外將陸續把進件申請、續約服務、繳款付費等作業項目轉往系統處理，提高作業的人效，同時也降低客戶申請的負擔。會員經營上，考量到現有會員已超過 30 萬戶，經營現有的會員，提高其客戶忠誠度，並提供高品質及符合需求的加值服務，延續及擴大其服務範圍來滿足會員需求，並陪著不同會員的營運成長階段，來提供適合的加值服務新導入加值服務能增加公司營收，擴大跟其他同業的品牌差異，建立競爭優勢並提高公司的整體價值。

B. 金流代收代付業務

電商發展的趨勢呈現多樣化，賣家及企業去平台化後，透過直播導購的模式，讓跨國購買變得簡單，持續精進的站內付產品及新增交易綁定的功能，讓消費體驗變簡單、交易流程更安全。

品牌電商或是大型平台，所要求的金流穩定性及安全性，讓客戶更重視第三方支付平台。提供直播賣家，豐富友善的收款工具，提供旅遊、電商平台，導入綠界第二代的先進交易開道系統，未來可望搭配跨境支付及錢包整合，讓大型電商平台能交易一站管理，更輕鬆朝向 B2C、B2B、B2E 各類的業務場景並持續增長營收。

C. 完善之物流代收業務

電商節慶的配送量一年比一年成長，無論是 1111、1212、38 女性購物節，近乎一整年都有節慶物流配送的需求。在創新物流產品上，從冷鏈配送到覆蓋全島的郵局宅配，選擇服務更穩定的物流配送服務，一直是我們替客戶把關品質的堅持。

D. 電子發票平台服務

整合國際的系統平台商，電子發票產品除已在電子商務的成熟客群市場持續耕耘外，2022 年開始往 ERP 系統、POS 系統、硬體發票設備產業開始建立合作，以實現虛實整合，提供新舊客群 OMO 發展的電子發票解決方案。

E. 一台手機就可以開賣-ECShop

零售的交易場景愈來愈多元，當實體零售業已經習慣外送平台線上訂購的交易場景時，想要留住來自於線上的消費者，有預算考量及營運發展的驅動下，就會選用 ECShop。在電商網路的交易場景中，2022 年蝦皮交易費用的大幅調漲、Yahoo 拍賣跟 PChome 露天的運營方略不定，各大開店平台造成網路賣家出走，小型的賣家也會開始尋找好用、簡單、低成本經營及能多元金、物流整合的賣場，也會選擇 ECShop 賣場服務。綠界科技作為網路零售的領先者，ECShop 賣場將會持續協助零售店家將實體銷售體驗帶入線上銷售，成為網路賣家創業、開賣的第一站。

F. OMO 邁向智慧零售的硬體產品方案

擴大面對面的交易場景，設計以網路雲端為基礎來延伸的硬體產品

服務，統一線上/線下的交易，在開發的過程中，考量現代零售業實際的需求，提高整體店面經營坪效，利用強大的硬體設備供應商網絡，去開發連結刷卡設備、POS 設備、發票列印設備、票券出票設備，打造其完整的智慧零售店面可能所需的需求，將硬體設備全部整合在綠界平台的交易管理平台。除此之外，本公司也開放市場，提供 API 給系統商跟平台介接，讓每個跟本公司合作的軟硬體服務商，能夠更快速的融入綠界所打造的交易生態圈考量到中小企業的發展，讓資源較少的中小企業，能夠一次到位的規畫開店到展店，彎道超車的邁向智慧型零售店鋪，會是我們硬體產品方案的能帶給市場的期待。

②電子支付服務相關產品發展趨勢

A.提高代理收付實質交易款項

線下商店：近兩年政府大力推動無現金支付，財金公司制定 QR Code 統一規格及安控機制，整合各家電子支付業者，新增國家級支付碼「TWQR」，透過各業者平台互相流通，未來本公司會員將有更多場域及商家可使用。

線上商店：「TWQR」屬於共同支付規格，電商平台只需串接一間電子支付業者，消費者可使用多元付款方式，能降低資訊介接上之困難，並且有效減低建置成本，預期能提高電商平台使用電子支付之比例。

B.活化電子支付帳戶

過去電子支付業者帳戶無法互通，消費者在支付使用上較無法流通，跨機構轉帳開放後，電子支付機構比照銀行業者擁有跨機構金融代號，提供民眾如銀行帳戶可於不同機構間相互轉帳。此功能並於 2023 年再升級，新增手機門號視為帳號之「手機門號轉帳」功能，透過手機門號設定為金融帳號，增加使用便利性，提高電子支付會員使用率，活化電子支付帳戶內餘額流通。

C.增加收受儲值款項

基於成本考量，儲值款項收入以銀行帳戶綁定為主，需要串接多家銀行才能有效降低費用，但系統串接、銀行間開戶等作業流程繁瑣冗長，銀行配合意願較低，後續將透過串接財金平台逐步增加銀行往來家數，提高會員儲值款項金額。

D.新增跨境服務

因應疫情解封，外籍工作者及來台旅客人數逐步成長，跨境匯款、外幣換匯的需求持續增加，透過電子支付與銀行及境外機構串聯，基於電子支付身分驗證完善，未來民眾將能快速透過本公司電子支付 APP 直接進行線上換匯、跨境匯款等功能。

E.發展其他服務

電子發票：隨著電子支付專法修正，業者可提供電子發票相關業務服務，配合財政部推動雲端發票及政府淨零碳排等政策，本公司將協助商家導入電子發票服務，提供簡化註冊及快速開立等功能，提高商戶轉換使用率。

點到點物流：因應後疫情消費購物型態轉變，本公司將開發物流交

寄服務，提供商戶會員點到點物流，解決商戶會員金流及物流無法串連之問題，並且提供貨物追蹤功能，增加一般會員 APP 使用黏著度。

F. 運用大數據提供精準分析

電子支付業者扮演交易價金代理收付之角色，且申請服務均需通過實名驗證，交易資訊大量累積，透過數據深度挖掘及科學分析，可提供精準消費者行為分析，協助企業夥伴增加營收，進而促進公司與合作夥伴間緊密連結，打造雙贏局面。

4. 產品之競爭情形

(1) 線上遊戲娛樂服務方面：

在營收方面，較前幾年增長率確實正在放緩，主要是由於市場逐漸飽和競爭加劇以及全球經濟環境等因素所致。此外，隨著 VR、AR 等新興技術的不斷發展，遊戲市場的競爭將變得更加激烈，相關企業可能需要不斷創新和改進產品才能保持競爭力。因此，未來遊戲市場的發展仍需關注。

(2) 直播導購方面：

直播導購系統領域競爭激烈，市場上有許多公司提供相關產品和服務。其中，大型的電商平台也開始進入這個市場，與專門的直播導購系統公司展開競爭。

在產品方面，各家公司的產品特色不盡相同，有些公司的直播導購系統注重社群互動和社群建立，提供社交功能和社區服務；有些公司則注重技術創新，提供更高效率和更優質的產品體驗；還有一些公司則注重垂直領域的深耕，如美妝、服飾、運動等。

此外，在市場佈局方面，有些公司進行了大量的營銷投入和品牌推廣，擴大知名度和市場占有率；有些公司則注重客戶體驗和口碑，以提供更優質的服務和產品，吸引更多忠實的用戶。

(3) 簡訊電郵方面：

目前的微行銷領域中，簡訊發送和 EDM 是兩個主要的行銷方式，這些方式已經被廣泛地應用於各種不同的商業活動中。在這個領域中，主要是通過提供更好的服務來吸引更多的客戶。其中，簡訊發送的業者之間的競爭比較激烈，因為簡訊發送是目前使用最廣泛的行銷方式之一。這些業者主要的競爭點包括：訊息送達率、發送速度、報告系統等。另外，OTP 簡訊和交易通知型簡訊也是各家競逐的戰場。這些業者主要的競爭點是安全性、即時性和穩定性。如果一家業者能夠提供更好的安全性和即時性，那麼他們就會吸引更多的客戶。

(4) 第三方支付方面：

近年來，第三方支付產業已逐漸發展成熟，消費者已經習慣方便的交易體驗，而愈來愈多新創、企業、外商指名採用第三方支付第一品牌綠界科技的服務。隨著市場的成熟和競爭的加劇，本公司必須面對更多的競爭對手，包括國際支付業者和本地競爭對手。

面對產業的成熟及業者的增加，我們將會持續深度經營會員及用創新產品來增加新客戶，以滿足消費者和企業的需求，以保持競爭優勢。金融科技正在改變支付產業的運作方式，不只改變線上電商，更要帶領零售業數位轉型，本公司加大力度投資在技術資源上，以確保支付系統能夠保持競爭力，並防止詐騙和其他非法活動。

另一方面跟隨法規環境變化，隨著政府和監管機構對支付產業進行

更多的監管和管制，我們必須確保業務符合當地和國際法律法規的要求。無論是技術資源的投入與適應法規的要求，作為一個第三方支付領導品牌，引領產業、帶頭市場發展，讓整個產業能個向上，並積極的執行應對市場挑戰的計畫，以保持本公司的領先地位。

(5) 電子支付方面：

因應電子支付法令鬆綁，電支業者可以提供電子發票系統、票券發行、販售及核銷等相關服務，因此電子支付與第三方支付界線將逐漸模糊，而第三方支付業者非金融機構，無需實名驗證，商戶申請使用較便利，因此成為電支業者最大的競爭對手，本公司因應此類競爭風險，推出整合金流及附隨業務的一站式解決方案，簡化資訊串接流程，加強連貫性的服務，提供與其他業者區隔化商品，以降低客戶流失的可能。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次

數位娛樂整合業務相關技術說明：

本公司以提升玩家整體遊戲體驗，打造多元娛樂遊戲會員平台，透過平台儲值進行手遊、端遊等娛樂的會員平台。同時進行遊戲虛擬交易、金流串接服務，以更低的金流通路成本，C2C 會員互相轉點的三大機制，規劃出便利、安全、最符合玩家及廠商需求的遊戲點數平台產品，提供各類遊戲、影音及直播等線上虛擬服務。

金流服務相關技術說明：

綠界科技之研發團隊負責資訊系統的研發、規劃、開發和維運。目前提供四個主要的服務，包括金流、物流、電子發票和票券發行。此外還提供應用程式介面 API (Application Programming Interface) 串接服務、軟體開發套件 SDK (Software Development Kit)、廠商管理後台整合系統和線上收款工具「ECShop 賣場」，以提供客戶最完整的電子商務服務。

在軟體開發套件 SDK 研發方面，支援 PHP、Java、Ruby、Node.js、C#(.Net)、Python、iOS 和 Android 等 8 種程式語言，並提供串接範例，以讓客戶能夠快速使用。

在購物車模組研發方面，提供各種購物車之金流、電子發票和物流模組，例如 WooCommerce、OpenCart、Odoo、Magento、WHMCS 等。安裝和設定後，客戶即可使用這些模組。

在刷卡機模組研發方面，次世代 OMO 刷卡機提供線上線下虛實整合平台，提供多項支付方式，符合國際信用卡安全標準，具 4G 模組攜帶方便，滿足各種交易情境，提供線下廠商更方便的收款模式。

歐付寶之研發團隊，負責資訊系統之研發、規劃及開發，打造安全便利的電子支付環境，其中以行動支付 APP 和金流服務為主軸，包含應用程式介面 API (Application Programming Interface) 串接服務、軟體開發套件 SDK (Software Development Kit)、廠商管理後台整合系統等輔助工具，提供給使用者和廠商最安全及便利的電子支付系統。

2. 研究發展狀況

數位娛樂整合服務發展狀況：

虛實交易一址付，提供遊戲玩家在 Line 上快速建立收款連結，支援履約保證，針對買賣雙方分別設計出授與收購介面，提供便利的信用卡、ATM 及點數轉換等付款方式。

Line@直儲，開發出一套可應用於 LINE@官方帳號的銷售模版；結合金流代收付服務，品牌賣方只需在後台簡易設定即可輕鬆上架商品，而消費者在收到推播的同時只需隨時打開通訊軟體，即可完成下單付款，是超越傳統電商網站的新型態購物體驗。

簡訊電郵王，提供自動化，行銷 EDM 郵件與系統，行銷型簡訊發送機制，並提供郵件健檢，簡訊與郵件追蹤，範本管理的多項功能。配合政府打擊簡訊詐騙，本服務制定審核及 AI 風險監控機制，並積極配合警政單位提供相關訊息，善盡社會責任。為高發送質量需求的客戶開發「專碼型通道」，有效提升企業品牌形象及內容可信度。首創用戶可線上申請、付款完成即開通的模式，快速優質的用戶體驗。

直播導購平台，新興網路銷售模式—「直播帶貨」含金量年年攀升，小至個人賣家、大至品牌電商皆紛紛發展直播以創造更高銷售額，本平台開發之直覺化操作、簡易收單流程，符合市場大眾直播主需求，提供整單功能並結合金流、物流一條龍服務，大幅提升成交轉換率。

金流服務相關發展狀況：

① 第三方支付業務：

A. 金流服務

- 全方位金流服務，提供信用卡、ATM、webATM、超商代碼/條碼、Apple Pay 等付款方式，未來持續規劃增加更多元的支付方式。
- 站內付 2.0 金流服務，消費者付款時不需轉跳至綠界網站付款，提高付款流暢度。
- 新型閘道服務，提供已有銀行閘道的中大型特店串接，可設定多家銀行做為備援，降低交易失敗風險。
- 次世代 OMO 刷卡機，提供線上線下虛實整合平台，提供線下廠商更方便的收款模式。

B. 物流服務

- 超商物流服務，整合 7-ELEVEN、全家、萊爾富及 OK 超商等四大超商物流服務，提供 B2C 及 C2C 物流方式，支援離島門市與門市自動關轉機制。
- 宅配物流服務，黑貓宅急便提供溫層設定(常溫/冷藏/冷凍)選擇，今日到府收件，明天宅配到府。中華郵政提供優惠的運費物流寄送與多元取貨方式(宅配到府/郵局招領/i 郵箱取貨)，協助讓訂單商品在短時間內盡快送達買家手上，有效降低運送的等待時間。
- 跨境物流服務，提供會員方便快速的海外商品運送功能與貨態查詢服務。
- 全方位物流服務，整合式頁面設計新增通路免修改串接，大幅減少參數降低開發難度，讓廠商網站串接物流更簡便。
- 超商冷鏈物流服務，提供 7-ELEVEN 物流 B2C 冷凍店取服務，增加冷藏或冷凍物品的物流商機。

C. 電子發票服務

- 提供完整 B2C 及 B2B 電子發票系統，包含電子發票開立、作

廢、折讓、查詢服務，以及電子發票管理後台與明細下載等功能。

- 與 7-ELEVEN、全家合作推出中獎發票列印功能，降低客戶郵寄中獎發票成本。
- 提供離線電子發票功能可使用於即時、離線、POS 系統等各種銷售情境，靈活運用電子發票功能。
- 增加 ERP 系統接軌財政部電子發票服務，提供使用 ERP 系統的營業人直接匯出電子發票 XML 檔，由綠界代上傳至財政部電子發票整合服務平台。

D.票券服務

- ECTicket 票券發行管理平台，提供企業贈禮及行銷活動使用的『贈品券』及商家發行自家商品、服務的『提貨券』，擴展票券客群及提升服務競爭力。

E.其他服務

- 整合國際電子商務平台 Shopify，提供金流、物流及電子發票一站式無接縫的服務。
- 客制化專案建置系統服務，提供專業的資訊架構、整合規劃、系統建置服務，並規劃最具效率且符合需求的系統應用方案。
- 資安聯防健檢服務，提供弱點管理系統定期掃描及專人系統架構評估服務。
- ECShop 賣場系統，整合表單、金流、物流及電子發票服務，讓無串接能力客戶更容易網路開店。
- 收款連結系統，提供廠商進行批次 B2C 一般線上收款及 B2B 應收帳款線上收款服務，精準掌握帳款收付狀態，滿足客戶的各種收款需求

②電子支付業務：

歐付寶正式開業後，除了綁定信用卡消費外，另有帳戶儲值及綁定指定銀行帳戶等多元付款方式選擇。歐付寶提供了下列各項服務：

A.多型態交易工具

除歐付寶帳戶、銀行快付、ATM/網路 ATM、超商代碼和信用卡一次交易外，另提供商家信用卡遞延交易，和聯合信用卡中心配合目前有新台幣七千萬信用卡遞延額度，目前為電子支付業者中唯一有提供此服務機制，另外歐付寶也提供微信支付讓商家有機會將商品銷售給中國大陸買家，將持續發展多型態交易工具，以符合客戶需求。

B.共用 QR-Code

歐付寶之集團關係企業，未來將合作經營客戶，在線上特店新增歐付寶支付選項，其中多數為具知名度之商家和企業，將有效壯大歐付寶支付市場同時提高會員使用意願。

C.虛擬帳號

將推出客製化虛擬帳號，讓有需求之收款者除可前 7 碼選號外，後 9 碼將可以搭配手機號碼或自選號碼，方便收付款者記憶和運用，另外規劃限時收款虛擬帳號，供直播賣家、熱門限量票券發

售等運用，並將客群鎖定缺乏銀行服務之中小商家、機關團體或企業，搭配虛擬多重檢核機制讓客戶放心收款。

D. 小額跨境匯兌

歐付寶之集團關係企業將提供在台移工國內段轉帳交易，未來將結合國外段金融機構合作，並推出以亞洲市場為主類似 VISA Direct 概念之帳戶對帳戶匯兌服務，目前和國際性知名銀行接觸和洽談中。

E. 電子發票

目前為國內電子支付機構唯一取得電子發票加值平台，將推出 B2C 和 B2B 發票模組並提供客製化服務，針對有固定開立發票但頻率較低之企業和上下游供應鏈，提供取字軌等一條龍式服務，讓企業或商家免除自建和維護發票系統之成本。

F. 資訊服務

因應專法新增資訊服務，歐付寶將運用過系統建置能力和相關經驗，協助銀行和商家串接開道(以信用卡為主)，作為銀行第二備援機制，降低銀行因斷線或臨時系統發生問題所產生之損失和減少顧客抱怨。

G. 優化停車服務

為目前電子支付機構中與最多縣市政府合作停車代收，同時搭配多家知名民營業者，讓會員綁定後，暢行台灣各地，於路邊停車皆不須持停車單繳費，減少停車單遺失或是忘記繳款逾期被罰等問題。

3. 研究發展人員及其學(經)歷：

112 年 3 月 31 日

學歷	人數(人)	比率(%)
碩士(含)以上	11	11.11
大專	86	86.87
高中(職)	2	2.02
合計	99	100.00

4. 最近五年度每年投入之研發費用：

單位：仟元；%

項目	年度				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用	68,549	47,672	76,456	76,865	106,779
營業收入淨額	704,620	971,217	1,202,918	1,575,288	1,669,867
研發費用佔營業收入淨額比例	9.73	4.91	6.36	4.88	6.39

5. 開發成功之技術或產品

茲將本公司研發部門最近五年度及申報年度具體研發成果，列示如下：

年度	主要研究發展成果
107 年度	◎手機遊戲部分： .107 年 4 月 Luna 手遊雙版本公測。 .107 年 11 月妖怪鳴歌錄手遊雙版本封測。 .107 年 12 月 Luna 手遊全球歡樂版雙版本公測。

年度	主要研究發展成果
	<p>◎平台整合部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> .手遊，端遊，聯運，自研四大會員平台整合為單一會員平台。 .單一帳號可同時登入手遊與端遊無需切換。簡化登入程序。 .優化申請帳號程序，由實名認證改為現行通用的手機帳號驗證，並搭配 OTP 驗證，登入更安全便利。 .端遊儲值流程，可直接透過平台網頁購買遊戲商城幣，簡化轉點機制，提供更好的儲值體驗。 <p>◎區塊鏈技術研究與開發：</p> <ul style="list-style-type: none"> .區塊鏈遊戲平台研發，打造遊戲性與趣味性的虛擬挖礦遊戲，使用以太坊 ERC-20 代幣發行虛擬貨幣並結合虛擬貨幣交易所，透過挖礦產生的虛擬貨幣可購買遊戲的商品或至市面上流通。 以區塊鏈技術打造的全新遊戲點數平台，基於區塊鏈不可逆且無法竄改的特性，更低的金流通路成本，C2C 會員互相轉點的三大機制規劃出去中心化通用遊戲點數平台產品。 <p>◎金流服務</p> <ul style="list-style-type: none"> .新增富邦絕對 3D、玉山 3D/絕對 3D、中信絕對 3D、安泰分期(聯信)、星展分期(聯信)、陽信分期(聯信)、中小企銀分期(聯信)、華泰分期、(聯信)、三信商銀分期(聯信)...等多家銀行信用卡闖道服務。 .配合 Google 完成 Google Pay 服務改版，支援舊 Android Pay 及 Google Wallet 服務。 .推出 AIO 全方位金流超商代碼轉三段條碼功能，消費者無需至超商機台列印小白單即可完成付款，優化付款體驗，拓展付款族群。 .推出收銀台賣場系統，整合 AIO 全方位金流及物流服務，讓無串接能力的潛在客戶族群便利開網店。 .推出 B2B 收款連結系統，提供廠商進行批次 B2C 一般線上收款及 B2B 應收帳款線上收款服務。 <p>◎物流服務</p> <ul style="list-style-type: none"> .物流服務新增支援離島門市，並完成停用、自動門市關轉機制，提升服務品質。 <p>◎電子發票服務</p> <ul style="list-style-type: none"> .電子發票系統配合電子發票規定新增字軌防呆機制等優化功能。 <p>◎其他服務</p> <ul style="list-style-type: none"> .金流/物流/電子發票 SDK 除原本支援的 5 種電腦語言外，新增第 6 種 Python 語言，提供廠商快速串接。 .加強資訊安全，配合 PCI-DSS 規定停止支援 TLS1.0 加密協定。 .調整超商代碼、超商條碼、ATM 櫃員機、網路 ATM 手續費及 B2C 電子發票服務收費，增加服務營收。 .採區塊鏈技術打造 CryptoDT 平台，發行 TWDT 台恆幣，提供虛擬貨幣交易所出入金管道。 <p>◆ 行動支付 APP 新增功能</p> <ul style="list-style-type: none"> .春節期間-搖紅包活動 .付款方式新增「紅利點數」 .新增加普通(體驗)會員機制 .台電電費繳費

年度	主要研究發展成果
	<ul style="list-style-type: none"> . 群組聊天、AA 分帳 . 聊天室新增「貼圖/照片傳送」功能 . 55688 台灣大車隊叫車服務 . 線上回報功能 . 任務牆領取紅利點數活動 . 信用卡自動儲值功能 . 新增新竹縣/市、苗栗市、嘉義市、台南市路邊停車繳費 . 永豐繳費功能(信用卡費、電信費用、社會保險費、交通公路費) . UUPON 點數、中華電信歡樂兌點 . 台灣大車隊共用 QR CODE 串接 . 台北市環境罰鍰/商業規費/罰鍰繳費 ◆ 兆豐 x 歐付寶聯名卡發行
108 年度	<p>◎遊戲部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> . Luna 手遊全球歡樂版。 . 救世者之樹 EP11 大型改版。 . Luna 端遊 EVO。 <p>◎區塊鏈技術研究與開發：</p> <ul style="list-style-type: none"> . Gpoint 區塊鏈點數平台上線。 <p>◎線上金流與行動支付部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> . AIO 全方位金流響應式網頁(RWD)改版，優化行動裝置付款體驗，並提供支援繁中/簡中/英/日/韓語系消費者付款頁面。 . 『收銀台』推出新功能『團購主』，可將商品推播至 LINE，提供客戶 LINE 下單付款頁面，賣家可在社群平台進行推播收款。 . 推出新版信用卡幕後金流服務，提供予具備 PCI-DSS 認證的大型商家使用，能更方便的客制化付款頁面。 . ibon 列印中獎發票服務上線，中獎者可至 7-ELEVEN 使用 ibon 列印兌獎期間內的中獎發票。 <p>新增 odoo 11 開源 ERP 系統之金流、物流、電子發票模組，提供從會計、進銷存到電商網站的 odoo 系統，與綠界服務整合之解決方案。</p> <ul style="list-style-type: none"> . 推出智能客服系統，優化客戶服務體驗。 . 提供廠商資安聯防健檢服務，打造優質安全服務的專業建議，完整評估並做出最佳決策的風險及漏洞管理解決方案。 . 推出客制化專案建置系統服務，提供專業的資訊架構、整合規劃、系統建置服務，並規劃最具效率且符合需求的系統應用方案。 <p>. 行動支付 APP 新增功能</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ 臺北市智慧停車功能上線 ◆ 銀行快付新增中華郵政、兆豐銀行、上海銀行 ◆ 新增彰化縣路邊停車繳費 ◆ 新增臺北市立動物園門票付款購票功能 ◆ 強化登入安全機制 ◆ 優化計程車叫車服務定位與付款流程 <p>. 新增微信公眾號微信掃碼付服務</p>
109 年度	◎遊戲部分：

年度	主要研究發展成果
	<p>.RF 經典版(王者來臨)全新推出</p> <p>.妖怪偶像學院雙版本公測</p> <p>.新飛飛全新服(艾立溫)</p> <p>.進擊吧！三國二公測</p> <p>.Line@虛寶交易平台</p> <p>◎線上金流與行動支付部分：</p> <p>. 行動支付 APP 新增功能</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ 新增中油行動條碼支付功能 ◆ 銀行快付新增第一銀行 <p>.研發站內付 2.0 服務功能，新的嵌入式付款介面及整合多元付款工具如信用卡、虛擬帳號、超商代碼、超商條碼等，以及提供手機金流 APP SDK，擴展更多的業務項目內容。</p> <p>.推出全新金流訂單風險控管機制及信用卡比例擔保機制，可凍結高風險款項及擔保日到期逐筆歸還。</p> <p>.推出手機行動條碼服務應用及幕後取號服務，除了既有的全家、萊爾富外，新增 7-11 手機條碼繳費，客戶可透過幕後 API 取得超商代碼、超商條碼、虛擬帳號等取號結果，顯示在網站或手機 APP 上，提供廠商更方便的服務。</p> <p>.領先業界推出全新的 3DS 2.0 支付驗證服務，為信用卡提供交易更安全的環境，準確地驗證持卡人的身分，降低盜刷風險進而提升使用者體驗。</p> <p>.與 7-ELEVEN 合作推出跨境物流服務，提供馬來西亞、新加坡、香港地區超商店取及宅配服務，擴展跨境電商客戶族群。</p> <p>.推出電子發票特種稅額發票開立，應用至更廣泛的企業客群。</p> <p>.提供線下及 POS 發票串接服務，讓電子發票服務不再侷限於線上功能並與實體整合，擴展更多的線下串接業務項目。</p> <p>.7-Eleven ibon 列印一般發票服務上線，消費者可至 7-ELEVEN 使用 ibon 列印一般發票。</p> <p>.推出禮票券平服務，提供電子行銷贈品券、電子/實體禮票券發行服務，擴展電子票券客群及提升服務競爭力。</p> <p>.收銀台推出新功能「萬用表單」，提供多種模版方式、快速統計及繳費方式，提供客戶一頁式網站販售商品介面。</p> <p>.推出新版的會員註冊服務，會員依照金流、物流、電子發票需求，申請不同服務，提供簡便的註冊流程及分流服務，優化會員註冊體驗。</p> <p>. 行動支付 APP 新增功能</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ 新增振興三倍券活動專案綁定及撥付功能 ◆ 新增澎湖縣、苗栗縣、頭份市、台東縣路邊停車繳費 ◆ 新增綁定會員卡夾功能(綁定全家超商會員) 110.01.27 上線 ◆ 優化台北市智慧停車發票設定功能 ◆ 智慧平台臨櫃繳費 ◆ 路外停車(委外廠商) ◆ 台灣中油付款功能 (中信整合錢包平台) ◆ 凱基繳費

年度	主要研究發展成果
	◆ 金檢相關調整身分驗證走財金系統
110 年度	<p>◎遊戲部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 救世者之樹：季服全新開放 • Luna2 Evo：直升 100 級與時裝活動 • 進擊吧！三國二：S15 合肥之戰 <p>◎虛擬線上娛樂部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 簡訊電郵王平台上線，提供電商或遊戲直播業者發送郵件與簡訊使用。 <p>◎線上金流與行動支付部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 行動支付 APP 新增功能 <ul style="list-style-type: none"> ◆ 優化一般會員升級黃金會員流程 ◆ 優化使用手機 OTP 簡易登入流程 • 推出站內付 2.0 應用服務，提供新的 APP SDK 與網頁嵌入式付款介面及整合多元付款工具，友善的操作介面讓付款流程更順暢。 • 新增 WHMCS8.0 購物車金流模組。 • 新增「OK 超商門市寄/取件」服務及「全家 C2C 超商門市寄/取件」-批次列印功能。 • 推出中獎者可至全家超商 FamiPort 列印兌獎期間內中獎發票。 • 整合國際電子商務平台 Shopify，提供一站式無接縫服務。 • ECSshop(收銀台)提供定期定額功能，協助店家拓展訂閱制市場。 • 收銀台推出新功能「社群客服」、「揀貨單」、「行銷案型」及「Line 通知設定」，提供客戶更好的服務體驗及更方便的使用介面。
111 年度	<p>◎遊戲部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 救世者之樹：開放全新職業、職業重置與各式回饋活動，神弓現世咒術重生改版，混沌再臨，克勞諾斯，沉沒的海盜船等改版活動，六週年，夏日慶典活動。 • Luna2 Evo：虎你發財迎新春，強化等級上線開發，櫻花飄雪，角色直升 100 級，登入免費送虛寶等一系列活動。 <p>◎虛擬線上娛樂部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 簡訊電郵王：電子郵件健檢，簡訊變數，專碼，範本管理等功能上線。 • 直播導購王：滿額免費，折扣碼，FB，IG 貼文收單功能。 • Line@直儲平台上線：提供遊戲業者介接使用，快速儲值與付款。 <p>◎線上金流與行動支付部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 推出「新型開道服務」，提供中大型店家金流開道新型應用服務，完整的開道整合與備援機制，解決銀行開道維護無法收款的困境。 • 推出「信用卡圓夢彈性分期」服務，消費者可自由選擇分期型，降低消費負擔；適用販售單價較高商品，快速成交增加營收額。 • 推出「信用卡自費分期應用」，提供消費者選擇自行負擔分期作業費，進行高價商品分期付款的信用卡交易。 • 推出「信用卡聯名卡應用」服務，廠商可依設定的聯名卡資訊查詢符合聯名卡交易清單，進行後續行銷優惠活動。 • 「Apple Pay 金流服務」增加商務平台機制，提供客戶免申請 Apple 開發者帳號、免付 Apple 開發者帳號年費，即可透過綠界使用 Apple Pay 服務。

年度	主要研究發展成果
	<ul style="list-style-type: none"> • 「OMO 刷卡機」增加 POS 串接規格，提供 POS 廠商能夠快速使用刷卡機服務。 • 超商物流增加「冷鏈配送」服務，串接 7-ELEVEN 冷凍店取規格，提供 B2C 客戶冷凍配送的物流功能。 • 宅配物流增加「中華郵政物流」服務，全國共 1299 間營業據點，增加買賣雙方多元的物流方式選擇，運費便宜、送達快速且提供多種取貨方式。 • 「離線電子發票」增加取得發票字軌號碼清單，提供 POS 機廠商可直接取得產生電子發票中 QRCode 加密資料。 • 列印電子發票 API 新增可選擇列印版型功能，可依照使用需求選擇 A4 單雙面或是熱感紙列印。 • 推出「ECTicket 票券發行管理平台」，簡化企業發行票券的流程，提供發行紙本票券或電子序號，以及核銷與管理票券平台，快速拓展票券客群及提升服務競爭力。 • 升級「Shopify 國際電子商務平台」付款服務，全面採用新版 Payment App 一鍵安裝各類金流付款方式，提供更安全及與商店整合性最佳的付款體驗。 • Woocommerce 購物車模組全新改版，提供全新的後台設定介面，並優化前台的結帳流程，讓買家及賣家都有更方便操作介面及流程。 • ECShop 賣場增加「賣場行銷方案」、「團購主分潤」、「賣場折扣碼」等多項功能，讓賣場、行銷、訂單管理更方便有效率。 • 行動支付 APP 繳稅功能，透過掃描稅單 QR code，可選擇銀行快付或帳戶餘額申報繳稅，支援繳納綜合所得稅、營業稅、遺產稅、贈與稅、稅務違章罰鍰及地方稅等。 • 推出禮(票)券價金保管服務。 • 加入跨平台支付交易體系共享消費通路。 • 加入財金資訊公司跨機構轉帳交易體系，取得銀行代號 397，提供會員直接從歐付寶帳戶轉帳至其他銀行機構，或從其他銀行機構直接轉帳至歐付寶帳戶。 • 配合政府電子發票政策推動，新增透過歐付寶繳納台北市自來水費，發票選擇開立於個人手機載具功能，如會員於 APP 內有綁定載具，則繳納完畢後，可於《歐付寶 App-電子發票》功能區查詢。 • 取得台灣鐵路局購票數位化標案，歐付寶會員可以使用 APP 於臺鐵櫃台支付購票費用。 • 銀行帳戶綁定新增元大銀行、合作金庫及台中第二信用合作社及華南銀行等四間金融機構，方便會員綁定銀行帳戶進行交易及儲值，銀行帳戶綁定家數提高至 11 家。
截至 112 年度第一季	<p>◎遊戲部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 救世者之樹：等級擴張、新職業-神戟師、Episode 15-1、新增女神遠征隊之救贖的香爐。 <p>◎虛擬線上娛樂部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 簡訊電郵王平台：金融數位帳戶異業合作，加值中心開發。 • Line@直儲：商品上架控管，風控機制優化。 <p>◎線上金流與行動支付部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 電子發票服務增加平台商功能，可供平台商接入，擴展服務範圍。

年度	主要研究發展成果
	<ul style="list-style-type: none"> • 「次世代 OMO 刷卡機」增加中國信託收單銀行服務。 • ECShop 賣場持續進行賣場版型優化並新增免收訂單費服務。 • 優化 EC 實況主收款功能，收款方式新增銀行快付，實況主可透過銀行快付接受粉絲贊助。 • 優化行動支付 APP，提供行動支付無障礙支付環境。

6. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1) 數位娛樂整合服務業務部分：

遊戲產業以代理手機遊戲產品及發展遊戲虛寶交易業務為主軸，包含手機遊戲產品產出效率提升、加強多人連線之伺服器穩定性與擴充性技術、玩家遊玩經驗數據統計與分析、持續開發虛寶交易平台功能應用，擴大延伸由 C 到 B 完整覆蓋的線上儲值與服務，提供便利安全的遊戲轉點機制等。金流服務業務的部分：

研發「TWQR 行動支付」與「無卡分期交易」收款金流應用，整合多元的付款方式，擴展更多的業務項目內容。新型信用卡開道服務，持續與收單銀行攜手合作，研發支援更多交易應用方式，如美國運通卡、國民旅遊卡等。

次世代 OMO 線下刷卡機，持續整合中國信託、聯合信用卡中心、永豐銀行等多家收單銀行，以提供更便利、穩定及安全的線下刷卡機服務。

ECShop 賣場規劃新型萬用表單服務，結合問卷、報名、金流、物流、電子發票等多項功能，讓使用者能一次完成需要的表單與結果。

研發「綠界 Pay」App，整合買賣雙方於同一平台，提供交易付款、查詢及廠商訂單聯繫等應用，建立安全、快速、優質的金流服務平台。

電子票券服務 (ECTicket) 持續研發客戶新需求及優化產品服務，提供客戶更簡便流程及容易使用介面。

電子支付服務部分則在提升歐付寶行動支付 APP 之功能及新金流串接服務以提高消費者使用意願。

(2) 預計投入研發費用：

包含研發設備、研發人力等預計投入研發費用約新台幣 121,086 仟元。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

數位娛樂整合服務業務的部分：

(1) 豐富既有遊戲完整度與完善的遊戲玩家體驗。

(2) 持續推廣虛寶交易平台業務，如虛寶交易一址付，與直儲模組。

(3) 持續推廣簡訊電郵業務，如 OTP 簡訊認證，平台加值服務等。

金流服務的部分：

A. 金流業務將配合電商產業發展及導零售業數位轉型，研發創新的支付產品，並將產品帶入客戶的業務發展中。

B. 打造完整的 OMO 智慧零售的硬體產品方案，擴大與金融機構、系統廠商、硬體設備業者整合，提供中小企業店家店面硬體的整合式硬體產品。

C.提供飯店及零售客戶經營的票券履約系統 ECTicket，整合美國運通及國旅卡的綠界二代閘道系統，共同爭取疫情解封後，爆發的旅遊及內需消費商機。

D.2023 下半年將推出綠界 Pay APP，整合金流、物流，串聯買方與賣方讓金流能帶流量與訂單來，打造新一代的交易場景與服務體驗。

E.持續優化內部機制系統，優化客戶註冊、服務申辦、作業管理達到降低作業成本，提升作業效能的目的。

F.加入跨平台轉帳體系，使會員能以歐付寶帳戶直接收到其他銀行轉入之款項，並透過歐付寶轉出至其他銀行或電子支付機構。

2. 長期業務發展計劃

數位娛樂業務的部分：

A.開發客戶服務與數據分析系統，完成流量變現，數位轉型。

B.完善遊戲業付費金流渠道，提供線上線下完整付費服務。

C.拓展虛寶交易面向，開發 APP 服務更廣大遊戲玩家與業者。

D.開發應用行支付工具，強化數位娛樂支付的多樣性與增加覆蓋率。

金流服務的部分：

A.積極吸收優良的經營人才及技術團隊，加強人才留用計畫。

B.致力發展開放式API並與各大系統商與平台通路合作，拓展市佔率。

C.成立專責經營發展單位，協助銀行及業者建置支付相關系統專案。

D.朝向數據化發展，持續優化內/外部系統功能並提升服務品質。

E.經營現有會員，依現有會員需求擴大產品功能並增加營收。

F.以現有會員需求及市場趨勢發展，研發創新型服務與產品。

G.因應電子支付專法開放後，依據市場需要研發和推出符合客戶需求之各項商品，如跨境小額匯兌等。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1)主要產品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		1,574,694	99.90	1,669,736	99.99
外銷		594	0.10	131	0.01
合計		1,575,288	100.00	1,669,867	100.00

(2)市場占有率

數位娛樂整合服務業務說明：

依據Newzoo在2022年發布的報告顯示，玩家人數：預計全球遊戲玩家人數將達到33.6億人，較2021年增加了3.1%。

成長率：雖然全球遊戲市場仍然在增長，但增長率正在放緩。從2021年

到2022年，全球遊戲市場的增長率預計將從12.5%降至5.8%。

佔有率：根據預測，2022年的全球遊戲市場佔有率最大的公司仍然是中國騰訊控股有限公司，佔有率預計為13.3%。其次是美國的Activision Blizzard和美國的Electronic Arts，分別佔有7.2%和5.5%的市場份額。

總體來說，全球遊戲市場仍然是一個龐大的市場，但增長率正在放緩。
金流服務產業說明：

金融科技涵蓋支付、P2P、大數據、區塊鏈、網路保險及資訊服務等六大領域，其中支付領域在台灣可區分為電子支付與第三方支付二大產業，電子支付是以手機行動支付為主要運營模式，而第三方支付則是主攻EC收單(網路金流)、物流及電子發票等三大服務範疇。

隨著疫情解封，台灣的電子商務市場已連續3年正成長，原本依國外電商平台營收觀察，國際網路交易平台如阿里巴巴 Alibaba、亞馬遜 Amazon;國際支付平台 PayPal、Square，營收及股價都因國際市場動盪，俄烏戰爭跟通膨升息影響下，營運表現及股價都有明顯下滑。反觀台灣本地，電子商務市場，線上消費與零售購買業反倒因疫情解封、通膨控制，累積2年的消費力爆發導致電商與零售銷售熱度回溫，同時因內需成長、消費意願增加、購買力成長，整體消費交易額及交易量都有望在2023年繼續緩步上揚。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

數位娛樂整合服務業務說明：

遊戲產業市場未來的需求量將會不斷增長。隨著遊戲技術的不斷進步和普及，越來越多的人開始對遊戲產生興趣，尤其是在年輕一代和亞太地區等市場，這些地區的遊戲玩家人數正在不斷增長。同時，遊戲產品的多樣性和更新速度也讓玩家們對於遊戲的需求越來越高。

因此，供給方面的挑戰就在於如何不斷提高產品質量和開發效率，以滿足市場對於遊戲的需求。這就需要遊戲從業人員在技術研發、設計、營運等方面持續創新和改進，以提高產品競爭力和生產效率。

在未來，遊戲產業的成長性也非常可觀。除了上述提到的市場需求增長外，隨著網際網路和科技的不斷發展，進一步推動遊戲市場的擴大和升級。此外，新興的遊戲類型和技術也將為產業帶來更多的機會和挑戰，例如增強現實、虛擬現實、多人線上遊戲等等。

遊戲產業市場未來的供需狀況和成長性都非常穩健，對於從業人員來說，需要不斷提高自身能力和競爭力，以適應市場變化和需求的不斷變化。

金流服務說明：

電子商務受益於虛實融合及O2O營銷模式(Online To Offline)影響，在未來幾年內，各企業或個人投入電子商務交易市場的熱度將更為踴躍，因此電子支付的成長性，也將因此受益而持續看好。未來共用QR-Code上線後，在各家電支業者紛紛開放線上或線下特店後，會產生互補互利的效果，整體市場會隨各家業者陸續新增可支付特店而逐漸擴大和成長。

(4) 競爭利基

本公司已搶先市場布局，在國內第三方支付與電子支付都具有一席之地。在整體環境的影響下，數位及虛擬世界已成為生活的必要條件，在金融及電商服務領域，不但持續開發更多元的服務，提供海內外數位娛樂客戶更便利且貼心的功能，也提供客戶金流、行銷推廣、會員經營、數據分析等一條龍的商務服務，以合作即滿足所有需求為目標，持續為營運推升，此外，公司在開發衍生性支付工具時需要注意支付安全性、支付便捷性等方面，不斷提升支付體驗和支付效率。同時，公司需要與各產業領域的企業進行合作，加強產品與市場之間的聯繫，提高市場營銷效果，另在娛樂與線上直播領域方面，線上直播和電商都非常注重用戶體驗，因此公司需要不斷優化平台功能和使用流程，提高用戶體驗，提升用戶粘性。引入互動功能可以提高用戶參與度和轉化率，因此公司可以引入更多的互動功能，例如抽獎、拼團等，吸引更多用戶參與。

在社交媒體營運方面，社交媒體是娛樂和線上直播電商的重要流量入口，公司需要加強社交媒體的營運，提高品牌曝光度和受眾覆蓋率。

電子商務發展：

- A. 擁有為數眾多的中小型電商客戶群：本公司擁有為數眾多的中小型電商客戶群，進而能導引擴大與電商有關的關聯式服務，當本公司為單一電商客製需求產品，便可將此產品擴展到其他中小型電商客戶，並從中獲得其他關聯式之產品需求。
- B. 強大之研發團隊及技術客服諮詢服務：本公司研發工程師除持續開發 API 及各項介接文件外，並提供專人技術客服諮詢服務，這對於無介接能力之電商業者，具有強大之吸引力。
- C. 通路資源完整：本公司由於交易規模大，因此能夠與臺灣主要收單銀行及四大超商深入合作，但其他競爭業者的收單銀行目前僅有一至三家，這對服務的整合會形成極大的競爭落差也演變成是其他競爭者進入的巨大門檻。
- D. 持續跨大支付生態系：本公司將與國內外知名開店平台皆有深化合作關係，透過開店平台自己本身的品牌及行銷推廣，能有效地引入穩定會員，同時也積極擴充實體通路及經銷商、系統設備合作夥伴，跨足到實體交易領域，達到與合作夥伴共營共生局面。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素：

AI 人工智慧應用爆發，隨著 ChatGPT 與 MidJourney 等應用的爆發，對遊戲產業將會帶來許多的優勢：

- (1) 提高玩家體驗：可通過人工智慧和機器學習等技術，為玩家提供更真實、更豐富、更自由的遊戲體驗。例如，在遊戲中加入自然對話系統，可以讓玩家更深入地參與遊戲世界，增強遊戲的情感和互動性。
- (2) 創造新的遊戲類型：創造新的遊戲類型，如基於對話的遊戲、角色扮演

遊戲等等，讓玩家可以體驗到更多元的遊戲內容。

- (3) 增強遊戲的社交性：提高遊戲的社交性，例如通過對話系統讓玩家更方便地與其他玩家交流，建立社群和互動。
- (4) 提高遊戲的可持續性：可以用於增強遊戲的可持續性，例如通過自動化測試和故障排除來提高遊戲的穩定性和品質，從而減少維護和支持的成本。

金流服務的部分：

- (1) 建立品牌辨識度：客戶普遍了解且認識綠界科技的品牌。短期內，考量服務多樣跟系統穩定性下，普遍會選擇高知名度品牌。
- (2) 技術系統建設健全：綠界科技基礎建設相對完善，包括 ATM 網路、信用卡網路、對帳系統等，這些基礎設施為客戶的營業發展提供了強有力的支撐。
- (3) 適法性完整：配合監管機構及政府要求，對支付產業進行規範，保護消費者權益，奠定本公司良好的發展環境。
- (4) 創新設計能力：面對眾多的產業和創新型需求，這些客戶讓本公司在產品設計領域進行了大量的需求探索和服務商模實踐，為產品帶來了許多新的技術和應用。
- (5) 隨著一一〇年電子支付機構管理條例修法通過，並於 110 年 7 月 1 日實施後，除了既有基礎核心業務外，電支業者將能提供更多金融服務，如跨機構轉帳、虛擬帳號和國內外小額匯兌等，對於客戶而言越完整的金融服務將能提高往來黏著度，本公司將在此領域增長。

2. 不利因素及因應對策：

(1) 數位娛樂整合服務業務的部分：

專業人才招募不易

由於國內仍以資訊電子等相關產業為主，且國內廠商已於資訊產業上建立完整之供應鏈，適逢 FinTech 發展蓬勃，反觀遊戲業政府並無投入資源從專技學校中培養，對投入遊戲產業有意願的人才不得其門而入，因此遊戲軟體產業及金流服務業所需之優質研發人才並不易招募。

因應策略：

本公司為吸引專業人才，除提供員工良好的工作環境、完善福利及獎金制度、員工教育訓練制度，並依員工之專業及特質安排職務，進而提升員工的專業素質及技術層次外，亦透過對玩家優秀的服務品質、穩定的金流機制，累積企業正面形象，以吸引具遊戲營運、研發專才之優秀人員認同並加入團隊。

在企業內部亦實行集團員工人才推薦制度，藉以建立多元化之人才招募方式，強化本公司研發與企劃團隊能量。

(2) 金流服務方面：

近年來電支市場陷入紅海價格競爭，若無持續虧損式補貼會員及和商家配合行銷活動，皆面臨會員流失或轉為靜止戶之困境。

因應對策：

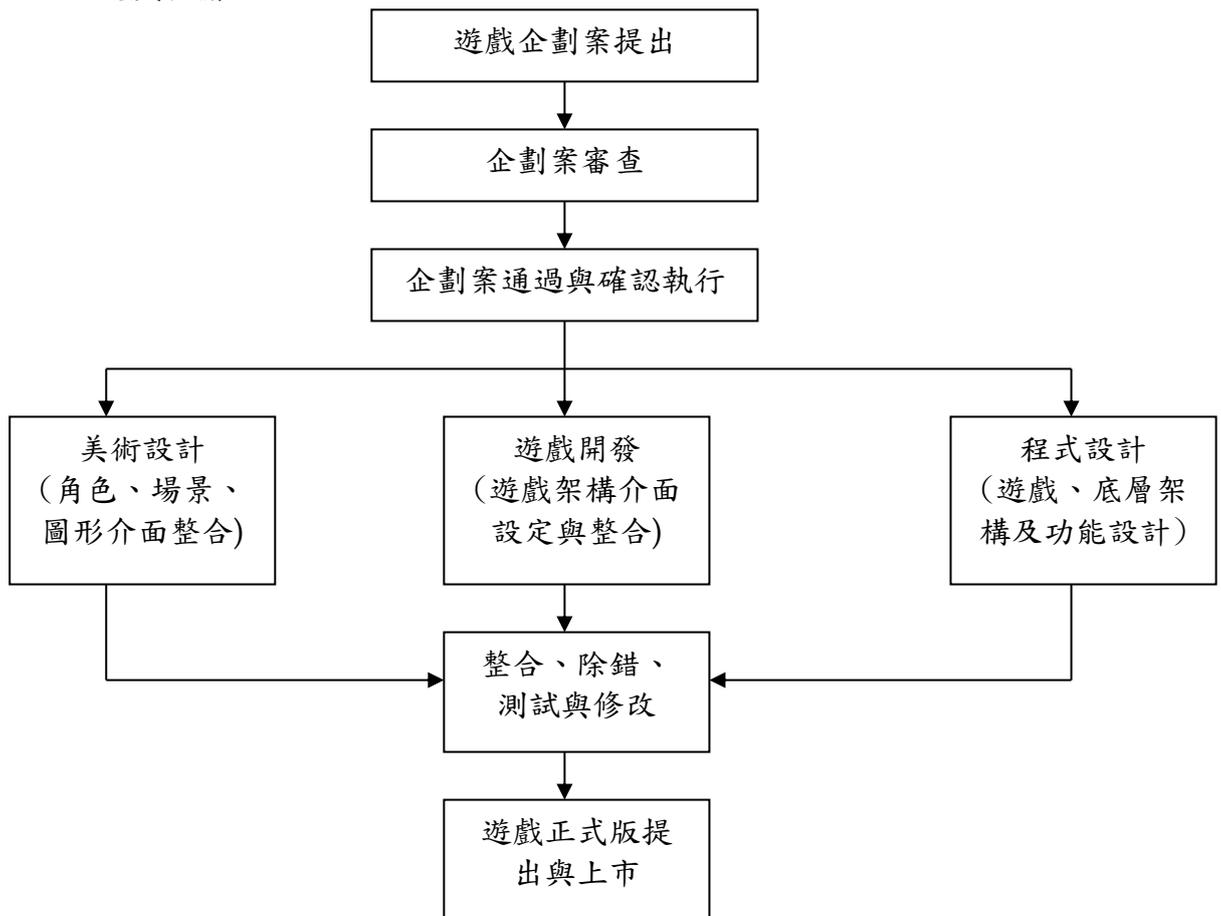
- ① 生活便利應用面，如增加配合縣市政府路邊停車或是增加繳費、稅費等功能。
- ② 精準鎖定線上具有人氣之特店進行活動配合，以及線下高知名度之連鎖通路。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

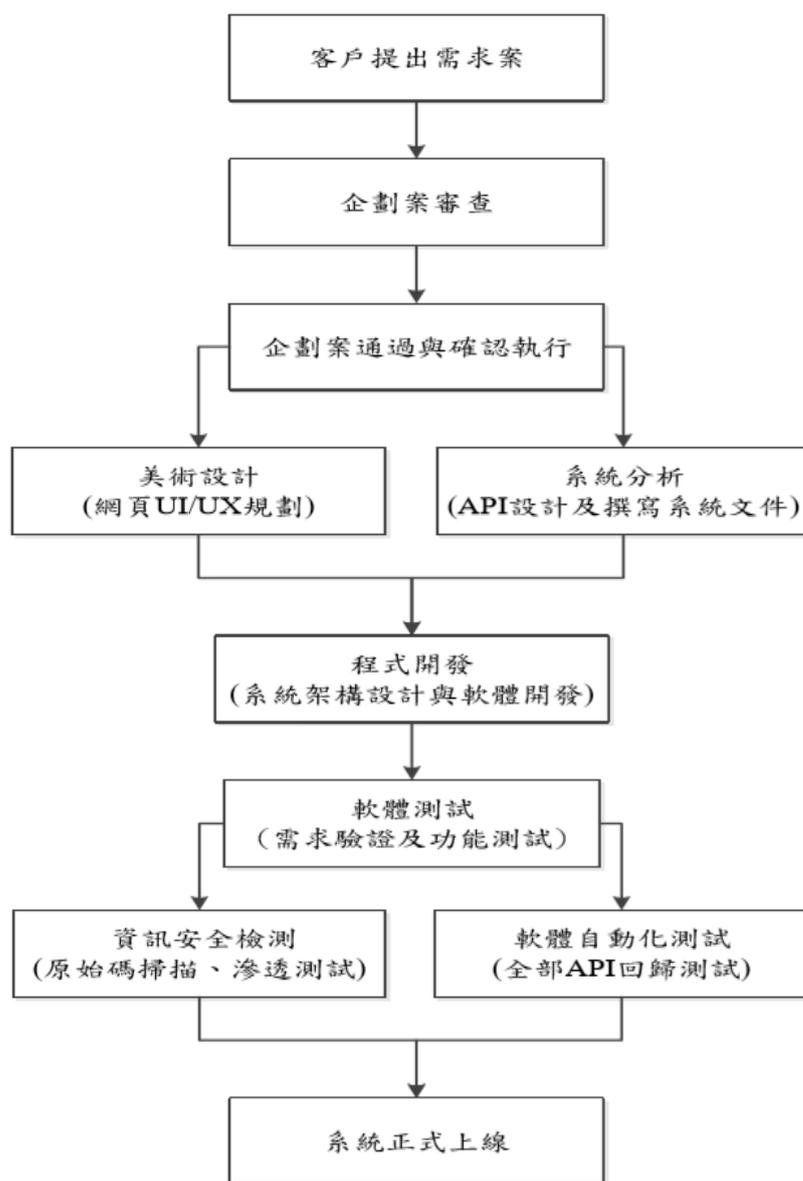
(1)主要產品重要用途

主要產品及服務	代表性產品或服務	重要用途或功能
線上遊戲及行動裝置遊戲軟體代理	Luna 2 Online 救世者之樹T.O.S Online	提供線上萬人連線即時性遊戲、休閒性及行動裝置等遊戲，以滿足玩家的娛樂需求。
線上遊戲軟體自製及共同研發	貝拉傳說 OMG猜猜拳IOS/ Andriod PengPengBall IOS/ Andriod 怪物大逆襲 IOS/ Andriod PengPengBall X PORORO IOS/ Andriod 幻騎物語 IOS/ Andriod 問答魔法 IOS/ Andriod 金光群俠傳(ios/ Andriod) 進擊吧！三國(ios/ Andriod) 進擊吧！三國二(ios/ Andriod)	
電子支付及第三方支付服務	代理收付實質交易款項業務 收受儲值款項業務 電子支付帳戶間款項移轉業務 金物流代收業務 電子發票增值服務 系統建置服務	提供買賣雙方更多元、便利、安全的全方位金流服務，促進國內電子商務及小型經濟個體蓬勃發展。
數位娛樂整合服務業務	簡訊電郵王	持續開發更安全、即時的簡訊機制，為企業運用於 OTP 驗證、重要通知簡訊的首選平台。
	虛寶交易	利用通訊社交軟體即可快速、安全的進行線上虛寶交易服務，並透過第三方履約保證，讓買賣雙方都能受到完整的保護，提升交易安全買賣有保障。
	直播導購王	提供給從事直播銷售的直播主直覺便利的新型態整單工具。

(2) 產製過程
遊戲相關



金流服務相關



3. 主要原料之供應狀況

產品名稱	供應廠商	供應狀況
點數卡	鴻臨設彩	良好

本公司係經營線上遊戲之代理業務，成本項目主要為實體點數卡成本、網路頻寬及機櫃費及遊戲產品之權利金支出。主要實體採購項目為實體點數卡，最近年度之採購金額均屬微小；且與供應商均具有長期穩定之合作關係，其原料供應情形穩定，未有供貨來源中斷之情事。

電子支付及第三方支付業務，主要成本項目為支付給金融機構、超商業者之手續費支出。為推廣電子發票服務，本公司主要實體採購項目為電子發票印表機、移動式收銀發票機及電子發票紙捲，其供應廠商分別為宏矜、頂尖及財政部印刷廠，最近年度之採購金額均屬微小，且與供應商具有長期穩定之合作關係，其原料供應情形穩定，未有供貨來源中斷之情事。

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元；%

年度	110 年度	111 年度
營業收入淨額	1,575,288	1,669,867
營業毛利淨額	656,813	730,257
毛利率	41.69%	43.73%
毛利率變動率	3.32%	4.89%
本公司111年度110年度毛利率相較前一年度之變動未達20%，故不擬分析價量差異。		

5. 最近二年度主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度				112 年截至前一季止			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	E 公司	164,582	19.06	無	E 公司	187,415	21.33	無	B 公司	41,707	18.95	無
2	B 公司	147,859	17.12	無	B 公司	134,479	15.31	無	F 公司	33,843	15.38	無
3	D 公司	141,569	16.40	無	F 公司	129,126	14.70	無	G 公司	31,569	14.35	無
4	F 公司	92,355	10.70	無	D 公司	89,220	10.15	無	D 公司	30,695	13.95	無
—	其他	317,046	36.72	—	其他	338,384	38.51	—	其他	82,235	37.37	—
—	進貨淨額	863,411	100.00	—	進貨淨額	878,624	100.00	—	進貨淨額	220,049	100.00	—

註：本公司最近二年度權利金、電子支付及第三方支付業務服務手續費支出占營業成本比例合計大於70%，故以其二者金額較可靠反應進貨對象之來源組成。

變動說明：

本公司主係經營線上遊戲之代理、電子支付及第三方支付業務，代理遊戲時需支付原廠權利金，電子支付及第三方支付業務需支付服務手續費；故最近二年度之權利金及服務手續費合計占進貨成本比例占70%以上；權利金支付對象之消長變化情形，主係隨代理遊戲之熱銷程度變化所影響；服務手續費之消長變化情形，主因往來金融機構增加，分散成本集中之情形，其原因尚屬合理。

(2)單一客戶於最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料：本公司無。

6. 最近二年度生產量值表及變動分析：因行業特性不適用。

7. 最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：新台幣仟元

年度	110 年度				111 年度				112 年第一季			
	內 銷		外銷		內 銷		外銷		內 銷		外銷	
銷售量值	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品												
銷售遊戲點數	—	40,256	—	594	—	45,993	—	131	—	2,919	—	—
收入												
第三方支付	—	1,355,300	—	—	—	1,524,831	—	—	—	388,350	—	—
電子支付	—	108,315	—	—	—	70,947	—	—	—	1,699	—	—
其他及資訊服務收入	—	70,823	—	—	—	27,965	—	—	—	6,125	—	—
合計	—	1,574,694	—	594	—	1,669,736	—	131	—	399,093	—	—

變動說明：

第三方支付業務推展頗具成效，致業務收入營收較 110 年度成長。

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

112 年 3 月 31 日；單位：人；%

年 度		110 年度	111 年度	截至 112 年 3 月 31 日
員工 人數	直接人員	38	43	45
	間接人員	234	232	233
	合計	272	275	278
平均年齡(歲)		35.51	35.36	35.26
平均服務年資(年)		3.10	3.10	3.14
學歷分布比率 (%)	博 士	0	0	0
	碩 士	10	10	11
	大 專	84	85	84
	高 中	5	5	5
	高中以下	1	0	0

四、環保支出資訊

本公司主要係從事線上遊戲之代理遊戲平台之營運及金流支付業務，並未從事生產製造之營業活動，故尚不致產生污染之虞。

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件

- 者，並應說明其處理經過：不適用。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。
6. 最近兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量：不適用(本公司並不屬於現階段水污染、空氣污染防制法公告之事業種類、範圍及規模。)

五、勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施及其實施狀況

本公司一向以尊重人性、關懷員工為經營理念之一，為充分照顧同仁、保障其生活，俾使其能在無後顧之憂下為公司服務，現行之福利制度要項包括：

- ①員工依法加勞保、勞退與健保。
- ②獎金制度健全，包括年終獎金、績效獎金、端午和中秋獎金等獎金。
- ③設有全勤獎金。
- ④員工聚餐費用補助津貼及旅遊補助津貼。
- ⑤完整之職前與在職教育訓練。
- ⑥可攜帶家中寵物上班(但須遵守不吵叫和不隨地大小便)。
- ⑦享有公司提供的每月紅利點數。

(2)進修、訓練及其實施狀況

本公司為提升人力資源素質與發展優勢，訂有教育訓練及評核作業程序，並設有專人負責員工的職前訓練及在職訓練，以培養員工之專業技能，且透過制度化之職位職務體系、職等晉升與績效考評作業，讓員工能隨著經驗與技能成長，逐步實現生涯規劃。

①111年度經理人進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
財務長	丘志鈴 (註)	111/08/25	111/08/25	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3小時
		111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3小時
		111/09/22	111/09/22	社團法人中華公司治理協會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3小時
		111/09/29	111/09/29	臺灣證券交易所/證券櫃檯買賣中心	2022上櫃公司-獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董	3小時

					監宣導會	
		111/11/08	111/11/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	歐付寶電支(股)公司委訓~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會【Fintech與新興洗錢手法簡介】	3小時

註:會計主管及公司治理主管持續進修課程。

②111年度員工進修訓練情形如下

課程名稱	參加部門	參加人次	時數	費用
員工激勵與留才管理	財務會計部 財務行政處 行政部 營銷部 技術部 軟體研發部 稽核室 視覺設計部 業務部 資安部 數位金融部	259	665	61,350
PCI DSS 合規訓練				
防災士培訓課程				
支付產業合規新挑戰				
企業初任內部稽核人員職前訓練研習班				
子公司稽核實務				
發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班				
資訊安全工程師初級培訓班				
發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班				
簡版急救技能訓練課程				
資訊業務查核實務研習班				
上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會				
淺談營業秘密保護與競業禁止之規劃要件				
OMG-2023 資訊安全認知教育訓練之事宜				
OMG-OWASP TOP 10 2022 教育訓練事宜				
GA4 網站分析課 三階段全修班				
OMG-2022 安全與健康教育訓練-消防安全篇				
OMG-2022 企業誠信政教育訓練				
OMG 2022 個人資料保護宣導課程				
第三支付服務防制洗錢及打擊資恐辦法與業者說明會				
OMG 2022 防範內線交易教育訓練				

(3)退休制度與其實施狀況

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之

員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係和諧，未曾發生勞資糾紛，加以本公司一向重視勞資雙向溝通，以維持良好勞資關係，因此迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

2. 員工行為或倫理守則

本公司為了讓全體員工了解員工行為、操守及倫理，特訂定相關辦法與規定使公司管理階層及全體員工有所依循，並公告於公司內部網路公告區以提供全體同仁隨時查詢，其相關辦法及守則簡述如下：

(1)分層負責及核決權限規定：

本公司實施分層負責，制定「核決權限」及「代理授權」辦法，各部皆遵循核決權限之規定，以確保公司各項業務營運正常。

(2)制定獎懲辦法：

本公司制定「獎懲作業辦法」明訂獎勵區分為嘉獎、記功及記大功三種；懲戒區分為申誡、小過、大過等三種，獎懲得酌發扣考績獎金或加給。

(3)員工績效考核辦法：

為提升本公司員工之工作士氣及績效，發掘優秀人才，並使員工升遷與獎懲公平合理化。

(4)性騷擾防治與處理措施：

依照行政院勞工委員會頒布工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法訂定準則制定「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒措施」，為維護兩性工作平等及人格尊嚴，公司嚴禁就業場所之性騷擾行為，並明訂規則及員工申訴管道，以規範員工在工作場所的言行舉止。主要內容如下：

- ① 本公司應防治工作場所性騷擾之發生，保護員工不受性騷擾之威脅，建立友善的工作環境，提升主管與員工兩性平權之觀念。如有性騷擾或疑似情事發生時，應即檢討、改善防治措施。
- ② 本公司應定期實施防治工作場所性騷擾之教育訓練，並於員工在職訓練或工作坊中，合理規劃性別平權及性騷擾防治相關課程，並將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。
- ③ 本公司應設置工作場所性騷擾申訴管道，將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。

(5)員工工作規則：

本公司為明確規範勞資雙方之權利義務及健全現代化經營之管理制度，促使全體員工齊心協力，達到人力高度運用的目標，共謀事業發展，特參照相關法令訂定本規則。

3. 工作環境與員工人身安全之保護措施

(1)本公司依勞工安全衛生法制定「安全衛生工作守則」，主要內容概述如下：

- ① 進行任何作業，應將安全列為優先考量，員工應互相提醒並注意安全，主管應巡視現場及作業狀況，遇有不安全的狀況，應立即要求員工修正。
- ② 每一項作業，主管如可以應至少派二員工，可相互關照；但如因人力調配只能一名時，也要隨時連繫關照。
- ③ 上班前或工作中嚴禁飲酒或濫用有害身心、擾亂精神的藥物，主管應隨時注意部屬之身體或精神狀況。
- ④ 在辦公室或各作業場所，請勿赤足行走或工作，以免意外受傷或發生危險。
- ⑤ 工作場所應勿有惡作劇、追逐或誇張嬉鬧等行為。
- ⑥ 同仁如有身體不適或情緒不佳，不能擔任指派工作時，應報告主管請改派工作或請假。
- ⑦ 指派工作無法勝任，應明白向主管表明，勿逞強反而造成他人困擾。
- ⑧ 同仁應維持且維護辦公室和工作場所的清潔衛生，吸煙應在指定地方吸煙；請勿在走道上或工作中吸煙、任意拋棄煙蒂、垃圾、紙屑等。
- ⑨ 任何人除 IT 人員外，未經許可請勿進入 IT 機房，以免造成人員或意外。
- ⑩ 主管或相關人員巡視時，同仁對上述規定未遵守，應隨時給以指導和糾正，並可列入員工年度績效評估之表現。

(2) 工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒措施：

- ① 本公司應防治工作場所性騷擾之發生，保護員工不受性騷擾之威脅，建立友善的工作環境，提升主管與員工兩性平權之觀念。如有性騷擾或疑似情事發生時，應即檢討、改善防治措施。
- ② 本公司應定期實施防治工作場所性騷擾之教育訓練，並於員工在職訓練或工作中，合理規劃性別平權及性騷擾防治相關課程，並將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。
- ③ 本公司設置工作場所性騷擾申訴管道，將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。

4. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

(1)最近二年度及截至年報刊印日止公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

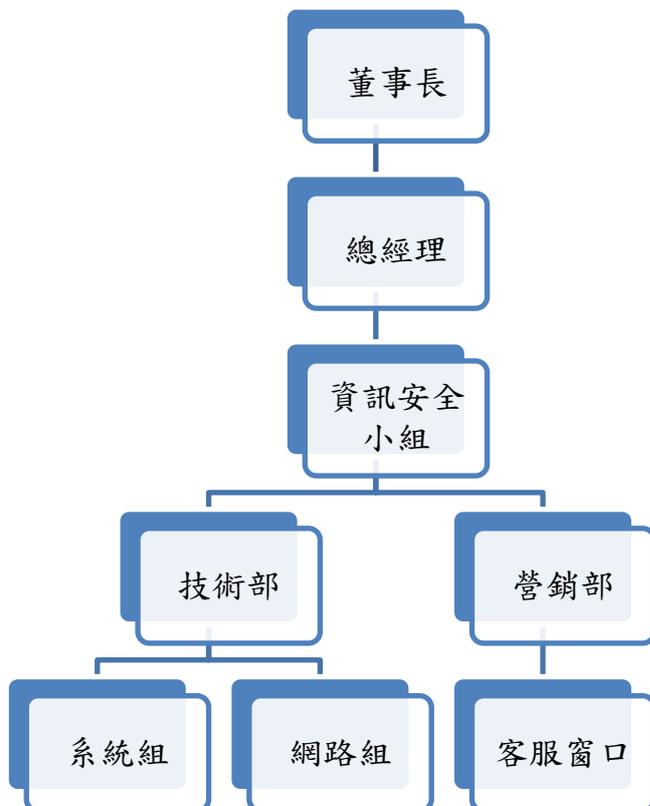
(2)未來可能發生勞資糾紛所遭受之損失之估計金額與因應措施：

本公司創立以來即秉持誠信、負責態度，致力於員工福祉，勞資雙方一團和氣，共同為公司的成長而努力不懈，使得公司的業績逐昇，故勞資關係一向融洽，預計未來應無勞資糾紛之情事。

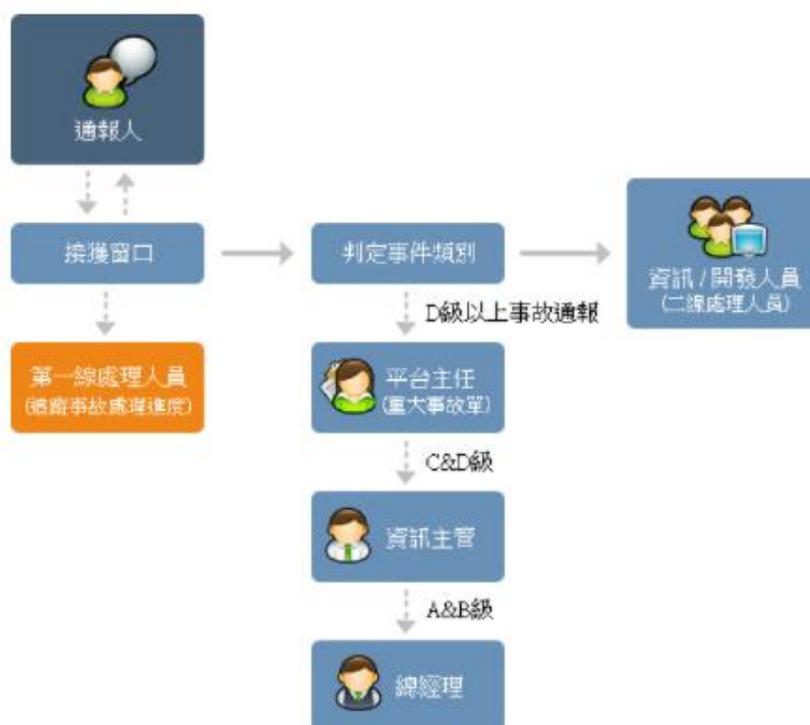
六、資通安全管理

1. 資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

管理架構：



資安通報流程



- 本公司依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第九章「電腦資料之處理循環」之規定制定相關內部作業規定，以降低新興資訊科技應用以及環境變遷所帶來未知的資安威脅風險。
 - 本公司依「ISMS-W-001 一般資訊設備安全管理作業標準書」，讓同仁於日常工作時有一明確指導原則，所有同仁皆有義務積極參與推動資訊安全管理政策，以確保本公司所有職員、資料、資訊系統、設備及網路之安全維運，並期許全體同仁均能了解、實施與維持，以達資訊持續營運的目標。
 - 確保本公司資訊作業可正確、完整、可用的持續營運。
 - 成立資訊安全管理小組，確認本公司資訊安全管理運作之有效性。
 - 建立資訊資產清單，依資安風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
 - 確保本公司重要資訊之機密性，落實資料存取控制，資訊須經授權人員核可方能存取，不得逾越。
 - 由總經理擔任召集人成立資訊安全管理小組，每週定期召開總經理親自主持的資訊安全會議，針對資訊及安全相關議題即時討論匯報。
 - 針對重要系統，導入國際產業標準合規認證例如 PCIDSS，由外部顧問協助，確認資訊作業流程符合產業標準，並取得正式合規認證。
 - 採用專業軟體及服務商，定期進行內外部弱點掃描及滲透測試，針對掃描出的弱點以最快的速度進行更新，避免產生危害資訊安全事件。
 - 公司加入 TWCERT/CSIRT 資安聯盟(台灣電腦網路危機處理暨協調中心)，與聯盟成員共享資安相關訊息及最新消息，提升國家整體資安聯防能量，共同維護台灣整體網路安全。
 - 建立自動化監控系統，隨時記錄系統運行狀態，並收集相關紀錄，有異常發生時會即時發出告警給相關人員，視嚴重情況最高會通知到總經理，確保系統發生狀況時能有最迅速的處理。
 - 不定期進行資訊安全宣導，並進行相關測驗，確保同仁能隨時保有資安意識與相關知識。
- 2.最近二年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
銷售代理	iMC Games	105/7/6-114/7/5	電腦網路遊戲軟體代理	無
遊戲開發	福建博樂互動資訊技術	112/3/15-迄今	電腦網路遊戲軟體開發	無
代理收付金融業務	板信銀行	110/7/16-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	聯邦銀行	109/02/27-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	永豐商業銀行	110/05/05-迄今	代收代付款項金錢信託契約	無
代理收付金融業務	全網	104/07/01-迄今	多媒體終端服務交易	無
代理收付金融業務	萊爾富	104/07/01-迄今	多媒體終端服務交易	無
代理收付金融業務	來來超商	104/08/10-迄今	多媒體終端服務交易	無
代理收付金融業務	台新銀行	102/01/28 -迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	聯合信用卡中心	102/07/24-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	富邦銀行	102/08/01-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	中國信託銀行	103/01/17-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	永豐商業銀行	103/01/17-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	新光銀行	103/07/30-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	國泰世華	103/10/09-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	遠東商銀	104/05/25-迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	兆豐國際商業銀行	105/03/17-迄今	代收代付款項金錢信託契約	無
代理收付金融業務	玉山銀行	105/05/28 -迄今	金流收款合作契約書	無
代理收付金融業務	財付通	105/08/24-迄今	跨境金流代理收付款合作	無
代理收付金融業務	安源	104/10/01-迄今	多媒體終端服務交易	無
代理收付金融業務	全家便利	104/09/01-迄今	多媒體終端服務交易	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
代理收付金流業務	第一銀行	107/10/28 自動續約	金流收款合作契約書	無
代理收付金流業務	中華郵政	108/01/22 自動續約	金流收款合作契約書	無
代理收付金流業務	彰化銀行	108/01/31 自動續約	金流收款合作契約書	無
代理收付金流業務	上海商銀	108/04/01-迄今	金流收款合作契約書	無
聯名卡發行業務	兆豐國際商業銀行	107/05/08-迄今	聯名信用卡發卡契約書	無
不動產租賃	台新銀行	106/07/16-113/01/15	房屋租賃	無
不動產租賃	怡富騰國際有限公司	111/10/31-112/10/30	房屋租賃	無
不動產租賃	歐付寶電子支付(股)公司	111/07/16-112/07/15	房屋租賃	無
不動產租賃	彥祺惠暢(股)公司	111/01/01-112/06/30	房屋租賃	無
不動產租賃	林○華/黃○閔	111/10/01-112/09/30	房屋租賃	無
不動產購置	遠雄建設	111/2/22-至交屋	購置辦公室	無
履約保證	中國信託銀行	106/7/26-迄今	遊戲點數履約保證	無
公司債發行	第一銀行	111/3/7-迄今	公司債保證行	無
公司債發行	台新銀行	111/3/7-迄今	公司債受託行	無
公司債發行	第一銀行	111/4/13-迄今	公司債專用金錢信託契約	無
授信合約	第一銀行	111/05/11-112/05/11	短期借款	無
物流業務	統一數網	110/01/01-迄今	物流服務	無
物流業務	日翊	110/04/1-迄今	物流服務	無
物流業務	萊爾富	111/01/01-迄今	物流服務	無
物流業務	統一速達(黑貓)	111/03/11-112/05/31	物流服務	無
物流業務	中華郵政	112/01/01-迄今	物流服務	無
信用卡收單業務	聯合信用卡中心	2017/06/22, 如果增刪修正時, 得以書面議定通知	特約商店約定書	無
信用卡收單業務	台新銀行	2016/04/22 自動續約	網路代收代付平台支付卡收單作業合約書	無
信用卡收單業務	富邦銀行	2016/07/28 自動續約	P11 公司與提供代收代付服務平台之平台業者特別約定事項	無
信用卡收單業務	永豐銀行	2017/02/16 自動續約	信用卡網路交易代收代付	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
務			平台收單作業約定書	
信用卡收單業務	遠東商銀	2016/04/27 自動續約	信用卡代收代付服務平台收單作業合約書	無
信用卡收單業務	玉山銀行	2016/03/23 自動續約(雙方約定 2022.12.31 終止收單業務合作)	P7 公司特約商店約定書	無
信用卡收單業務	國泰世華	2017/01/16 自動續約	信用卡交易代收代付平台收單作業合約書	無
信用卡收單業務	花旗(臺灣)商業銀行	2017/08/22 自動續約(雙方約定 2022.08.15 終止收單業務合作)	特約商店合約書	無
信用卡收單業務	中國信託	2017/03/14 自動續約	網路代收代付平台特別約定書	無
信用卡收單業務	聯邦銀行	2020/02/27 自動續約	電子商務交易收單業務服務合約書	無
信用卡收單業務	臺灣新光商業銀行股份有限公司	2021/08/25 自動續約	信用卡交易代收代付平台收單作業合約書	無
代收代付款項金錢信託契約	兆豐國際商業銀行	2016/03/17-2021/08/31	信託保管代收款項	無
代收代付款項金錢信託契約	永豐商業銀行	2021/05/05-2023/05/05，到期自動續延一年，展延次數不受限制	信託保管代收款項	無
超商代碼	安源	2022/01/01 起至 2022/12/31 止。	多媒體終端服務交易	無
超商代碼	全網	2015/07/01 起，有效期間一年，到期自動展延	多媒體事務機繳費代收服務合約	無
超商代碼	萊爾富	2015/07/01 起至 2015/12/31 止，到期自動展延一年，其後亦同	帳款代收合約書	無
超商代碼	來來超商	2015/08/10 至 2015/12/31 止，合約到期自動展延一年，其後亦同	多媒體終端服務	無
超商物流	統一數網	2021/01/01 至 2021/12/31 止，本契約自動展延	電子商務合作契約書(B2C、C2C、C2B)	無
超商物流	日翊	2021/04/01 至 2022/06/30 止，本契約自動展延	電子商務通路服務合約書(B2C、C2C、C2B)	無
超商物流	萊爾富	2022/01/01 至 2022/12/31 止，到期自動展延一年，嗣後亦同(2022 串萊爾富新規格，代號更新因此重簽合約)	電子商務配送合約書(B2C、C2C、C2B)	無
宅配	統一速達(黑)	2022/3/11 起至 2022/6/10	統一速達宅急便服務	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
	貓)	止 2022/6/1 起至 2023/5/31 止		
宅配	宅配通(大嘴鳥)	2021/7/1 起至 2022/6/30，到期自動延長 一年，其後亦同。(雙方約 定 2022.06.30 終止物流配送 合作)	宅配通宅配服務合約書	無
授信合約	臺灣新光商 業銀行	2020/12/30-2021/12/30	短期借款	無
授信合約	日盛國際商 業銀行	2020/11/14-2021/11/14	短期借款	無
授信合約	玉山商業銀 行	2021/4/21-2022/4/21	短期借款	無
房屋租賃契約	怡富騰國際 有限公司	2020/10/20-2022/10/31	房屋租賃	無
房屋租賃契約	歐付寶電子 支付(股)公 司	2019/08/01-2022/7/15	房屋租賃	無
房屋租賃契約	翱騰國際 (股)公司	2020/12/21-2022/12/31	房屋租賃	無
房屋租賃契約	林○華/黃○ 閔	2019/10/01-2022/09/30	房屋租賃	無
預售屋買賣契 約	遠雄建設事 業股份有限 公司	2022/02/22-交屋	預售屋買賣	無
信用卡收單業 務	台新銀行	2013/01/28 自動續約	網路代收代付平台支付卡 收單作業合約書	無
信用卡收單業 務	聯合信用卡 中心	2013/07/24 自動續約	特約商店約定書	無
信用卡收單業 務	富邦銀行	2013/08/01 自動續約	台北富邦商業銀行網路代 收代付平台特別約定書	無
信用卡收單業 務	中國信託	2014/01/17 自動續約	網路代收代付平台特別約 定書	無
信用卡收單業 務	永豐銀行	2014/01/17 自動續約	信用卡網路交易代收代付 平台收單作業約定書	無
信用卡收單業 務	新光銀行	2014/07/30 自動續約	信用卡代收代付服務平台 收單作業合約書	無
信用卡收單業 務	國泰世華	2014/10/09 自動續約	信用卡交易代收代付平台 收單作業合約書	
信用卡收單業 務	遠東銀行	2015/05/25 自動續約	信用卡代收代付服務平台 收單作業合約書	無
信用卡收單業 務	兆豐國際商	2016/03/17 自動續約	代收代付款項金錢信託契	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
務	業銀行		約	
信用卡收單業務	玉山銀行	2016/05/28 自動續約	玉山銀行特約商店約定書	無
境外收單	微信支付	2016/08/24 自動續約	微信支付境外收單協議	無
超商代碼	安源	2015/10/1 自動續約	電子商務合作契約	無
超商代碼	統一數網	2015/10/1 自動續約	電子商務合作契約	無
超商代碼	全家便利	2015/09/01 自動續約	多媒體事務機 繳費代收服務合約	無
超商代碼	全網	2015/09/01 自動續約	多媒體事務機 繳費代收服務合約	無
超商代碼	萊爾富	2015/12/01 自動續約	帳款代收合約書	無
超商代碼	來來超商	2015/09/16 自動續約	多媒體終端服務	無
銀行帳戶連結扣帳	台新銀行	2016/08/01 自動續約	帳戶連結存款帳戶付款服務合約書	無
銀行帳戶連結扣帳	兆豐銀行	2018/10/01 自動續約	帳戶連結存款帳戶付款服務合約書	無
銀行帳戶連結扣帳	第一銀行	2018/10/28 自動續約	帳戶連結存款帳戶付款服務合約書	無
銀行帳戶連結扣帳	中華郵政	2019/01/22 自動續約	郵政電子支付服務契約書	無
銀行帳戶連結扣帳	彰化銀行	2019/01/31 自動續約	帳戶連結存款帳戶付款服務合約書	無
銀行帳戶連結扣帳	上海商銀	2019/04/01 自動續約	帳戶連結存款帳戶付款服務合約書	無
聯名卡業務	兆豐銀行	2018/05/08 自動續約	共同發行聯名卡信用卡合約書	無
整合支付平台	玉山銀行	2018/04/18 自動續約	玉山銀行與其他機構之收款使用者收付訊息整合傳遞服務合約	無
整合支付平台	台新銀行	2018/10/02 自動續約	電子支付業交易訊息整合傳遞服務與合作機構約定條款	無
繳費平台	凱基銀行	2019/12/20 自動續約	線上繳費合作合約書	無
房屋租賃契約	台新銀行	2017/07/16 至 2023/07/15 止，為期5年增補合約延長至 2024/01/15	房屋租賃	無
超商中獎發票列印	全網行銷	2023/01/01 至 2023/12/31 自動續約	超商中獎發票列印	無
整合支付平台	玉山銀行	2018/04/18 自動續約	玉山銀行與其他機構之收款使用者收付訊息整合傳遞服務合約	無
整合支付平台	台新銀行	2018/10/02 自動續約	電子支付業交易訊息整合	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
			傳遞服務與合作機構約定條款	
繳費平台	凱基銀行	2019/12/20 自動續約	線上繳費合作合約書	無
房屋租賃契約	台新銀行	2017/07/16 至 2022/07/15 止，為期 5 年	房屋租賃	無
聯名卡業務	兆豐銀行	2018/05/08 自動續約	共同發行聯名卡信用卡合約書	無
整合支付平台	玉山銀行	2018/04/18 自動續約	玉山銀行與其他機構之收款使用者收付訊息整合傳遞服務合約	無
發行公司債相關	台新銀行、翰辰法律事務所	111/3/7-迄今	公司債受託契約	無
發行公司債相關	第一銀行(保證行) 台新銀(受託行)	111/3/7-迄今	委任保證發行公司債契約書	無
發行公司債相關	第一銀行	111/3/7-迄今	金錢信託契約書	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月 31日財務資 料(註4)
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		3,107,401	4,026,072	4,324,946	5,570,683	7,788,249	7,522,084
不動產、廠房及設備		30,467	23,468	17,148	19,011	20,891	19,186
無形資產		27,778	21,340	15,829	13,381	12,389	11,836
其他資產		9,948	75,444	66,467	57,387	538,040	768,059
資產總額		3,175,594	4,146,324	4,424,390	5,660,462	8,359,569	8,321,165
流動 負債	分配前	1,882,882	2,690,880	3,007,565	4,079,090	4,024,912	3,865,347
	分配後	1,882,882	2,690,880	3,025,537	4,115,161	4,070,001	註3
非流動負債		61,967	100,570	51,939	68,789	652,777	657,459
負債 總額	分配前	1,944,849	2,791,450	3,059,504	4,147,879	4,677,689	4,522,806
	分配後	1,944,849	2,791,450	3,077,476	4,183,950	4,722,778	註3
歸屬於母公司業主之 權益		593,086	605,678	653,287	710,569	1,409,752	1,416,803
股本		300,596	300,596	300,596	300,596	300,596	300,596
資本公積		415,316	328,730	330,003	332,145	984,572	1,024,056
保留 盈餘	分配前	(98,948)	2,311	47,161	76,108	121,636	87,295
	分配後	—	2,311	29,189	40,037	76,547	註3
其他權益		(23,878)	(25,959)	(24,473)	1,720	2,948	4,856
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		637,659	749,196	711,599	802,014	2,272,128	2,381,556
權益 總額	分配前	1,230,745	1,354,874	1,364,886	1,512,583	3,681,880	3,798,359
	分配後	1,230,745	1,354,874	1,346,914	1,476,512	3,636,791	註3

註1：107至111年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：111年度盈餘分派現金股利案業經董事會決議通過。

註3：尚未分配。

註4：112年3月31日之財務資料經會計師核閱。

(二)簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料 (註2)
		107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入		704,620	971,217	1,202,918	1,575,288	1,669,867	399,093
營業毛利		229,511	381,346	485,427	656,813	730,257	163,306
營業損益		(128,499)	98,730	177,635	341,916	381,120	80,227
營業外收入及支出		(7,491)	4,314	27,251	17,518	33,360	12,520
稅前淨利(損)		(135,990)	103,044	204,886	359,434	414,480	92,747
繼續營業單位本期淨利(損)		(136,411)	68,668	159,351	277,056	326,432	69,532
停業單位損益		—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)		(136,411)	68,668	159,351	277,056	326,432	69,532
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,586)	(2,081)	1,486	432	1,282	7,545
本期綜合損益總額		(138,997)	66,587	160,837	277,488	327,714	77,077
淨利(損)歸屬於母公 司業主		(98,948)	3,647	44,850	72,680	81,584	10,748
淨利(損)歸屬於非控 制權益		(37,463)	65,021	114,501	204,376	244,848	58,784
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		(101,534)	1,566	46,336	73,112	82,827	12,656
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		(37,463)	65,021	114,501	204,376	244,887	64,421
每股盈餘(元)		(3.29)	0.12	1.49	2.42	2.71	0.36

註1：107至111年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：112年第一季之財務資料經會計師核閱。

(三)簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		290,279	307,818	346,951	440,820	1,168,245
採用權益法之投資		382,227	416,800	399,141	440,154	951,382
不動產、廠房及設備		19,882	12,397	5,828	2,350	1,355
無形資產		6,296	5,129	1,411	353	492
其他資產		2,625	18,710	10,646	6,546	72,203
資產總額		701,309	760,854	763,977	890,223	2,193,677
流動負債	分配前	70,137	112,642	105,279	176,484	198,266
	分配後	70,137	112,642	123,251	212,555	243,355
非流動負債		38,086	42,534	5,411	3,170	585,659
負債總額	分配前	108,223	155,176	110,690	179,654	783,925
	分配後	108,223	155,176	128,662	215,725	829,014
歸屬於母公司業主之權益		593,086	605,678	653,287	710,569	1,409,752
股本		300,596	300,596	300,596	300,596	300,596
資本公積		415,316	328,730	330,003	332,145	984,572
保留盈餘	分配前	(98,948)	2,311	47,161	76,108	121,636
	分配後	—	2,311	29,190	40,037	76,547
其他權益		(23,878)	(25,959)	(24,473)	1,720	2,948
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	593,086	605,678	653,287	710,569	1,409,752
	分配後	593,086	605,678	635,315	674,498	1,364,663

註 1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：111 年度盈餘分派現金股利案業經董事會決議通過。

(四) 簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	63,091	56,071	85,659	63,257	105,754
營業毛利	33,946	26,605	48,481	28,039	59,905
營業損益	(50,028)	(40,776)	(20,254)	(27,440)	(961)
營業外收入及支出	(48,371)	44,245	65,145	99,949	82,501
稅前淨利(損)	(98,399)	3,469	44,891	72,509	81,540
繼續營業單位本期淨利(損)	(98,948)	3,647	44,850	72,680	81,584
停業單位損益	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(98,948)	3,647	44,850	72,680	81,584
本期其他綜合損益	(2,586)	(2,081)	1,486	432	1,243
本期綜合損益總額	(101,534)	1,566	46,336	73,112	82,827
淨利歸屬於母公司業主	(98,948)	3,647	44,850	72,680	81,584
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(101,534)	1,566	46,336	73,112	82,827
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	(3.29)	0.12	1.49	2.42	2.71

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見	備註
107年	勤業眾信聯合會計師事務所	柯志賢、趙永祥	無保留意見(強調事項或其他事項)-其他事項—前期由其他會計師查核	—
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	柯志賢、趙永祥	無保留意見	—
109年	勤業眾信聯合會計師事務所	張青霞、柯志賢	無保留意見	—
110年	勤業眾信聯合會計師事務所	張青霞、趙永祥	無保留意見	—
111年	勤業眾信聯合會計師事務所	張青霞、趙永祥	無保留意見	—

二、最近五年度財務分析

(一)國際財務報導準則-合併財務分析

項目	年度	最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 112年3月 31日(註 2)
		107	108	109	110	111	
財務結構	負債占資產比率	61.24	67.32	69.15	73.28	55.96	54.35
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	4,194.61	6,201.82	8,262.33	8,318.19	20,748.92	23,224.32
償債能力	流動比率(%)	165.03	149.62	143.80	136.57	193.50	194.60
	速動比率(%)	164.63	149.35	143.56	136.35	193.31	194.41
	利息保障倍數(倍)	(75)	49	67	260	43.22	27.49
經營能力	應收款項週轉率(次)	47.52	51.69	74.93	155.36	123.60	214.01
	平均收現日數	7.68	7.06	4.87	2.35	2.95	1.71
	存貨週轉率(次)	1,927.42	4,485.71	24,741.07	59,256.45	62,640.67	62,876.53
	應付款項週轉率(次)	21.33	31.99	43.33	48.93	41.85	41.52
	平均銷貨日數	0.19	0.08	0.01	0.00	0.00	0.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	18.10	36.01	59.23	87.13	83.70	79.67
	總資產週轉率(次)	0.24	0.27	0.28	0.31	0.24	0.19
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.50)	1.92	3.78	5.52	4.77	3.47
	權益報酬率(%)	(10.39)	5.31	11.72	19.26	12.57	7.44
	稅前純益占實收資本比率(%)	(45.24)	34.28	68.16	119.57	137.89	123.42
	純益率(%)	(19.36)	7.07	13.25	17.59	19.55	17.42
	每股盈餘(元)	(3.29)	0.12	1.49	2.42	2.71	0.36
現金流量 (%)	現金流量比率(%)	(26.55)	1.06	20.69	13.83	(4.31)	3.62
	現金流量允當比率(%)	(785.25)	(681.52)	578.39	1,412.75	583.11	1,286.31
	現金再投資比率(%)	(35.95)	1.84	40.65	32.72	(4.73)	3.07
槓桿度	營運槓桿度	(1.67)	3.77	2.64	1.91	1.91	2.02
	財務槓桿度	0.99	1.02	1.02	1.00	1.03	1.05

說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債占資產比率、流動比率、速動比率及總資產週轉率：主係因子公司現金增資及本公司發行公司債致使流動資產金額上升所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係因認列對子公司所有權權益變動致使權益金額上升所致。
- 應收款項週轉率及平均收現日數：主係因營收上升導致平均應收增加所致。
- 利息保障倍數：主係因本期新增可轉換公司債利息所致。
- 權益報酬率：主係因獲利成長所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係110年度因代收業務之應付代收款增加導致營業活動淨現金流出量增加所致。

註 1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：112 年第一季之財務資料經會計師核閱。

註 3：本表計算公式請參考下表(二)之說明。

(二)國際財務報導準則-個體財務分析

項目		年度	最近五年度財務分析					
			107	108	109	110	111	
財務結構(%)	負債占資產比率		15.43	20.40	14.49	20.18	35.74	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		2,983.03	5,228.78	11,302.30	30,371.87	147,262.80	
償債能力	流動比率(%)		413.87	273.27	329.55	249.78	589.23	
	速動比率(%)		412.01	272.20	325.98	248.10	588.84	
	利息保障倍數(倍)		(49,199)	7.06	126.75	351.29	10.02	
經營能力	應收款項週轉率(次)		10.30	12.16	18.32	15.93	36.74	
	平均收現日數		35	30	20	23	10	
	存貨週轉率(次)		112.75	224.08	1,282.00	2,272.13	3,056.60	
	應付款項週轉率(次)		5.58	6.64	16.41	11.92	14.78	
	平均銷貨日數		3	2	0.3	0.16	0.12	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.17	4.52	14.70	26.92	78.05	
	總資產週轉率(次)		0.09	0.07	0.11	0.07	0.05	
獲利能力	資產報酬率(%)		(13.45)	0.56	5.92	8.81	5.76	
	權益報酬率(%)		(15.35)	0.61	7.13	10.66	7.70	
	占實收資本比率(%)	營業淨利		(16.64)	(13.57)	(6.74)	(9.13)	(0.32)
		稅前純益		(32.74)	1.15	14.93	24.12	27.13
	純益率(%)		(156.83)	6.50	52.36	114.90	77.15	
	每股盈餘(元)		(3.29)	0.12	1.49	2.42	2.71	
現金流量(%)	現金流量比率(%)		(40.56)	29.36	37.18	19.85	(236.99)	
	現金流量允當比率(%)		(637.31)	(500.31)	(332.19)	103.36	(672.48)	
	現金再投資比率(%)		(3.90)	4.55	4.98	2.20	(24.60)	
槓桿度	營運槓桿度		(0.65)	(0.39)	(1.61)	(0.95)	(59.81)	
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	0.99	0.10	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債占資產比率、總資產週轉率及資產報酬率：主係因本公司發行公司債及子公司現金增資致使資產金額上升所致。
- 流動比率及速動比率：主係因本公司發行公司債致使流動資產金額上升所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率及權益報酬率：主係因認列對子公司所有權權益變動致使權益金額上升所致。
- 應收款項週轉率及平均收現日數及不動產、廠房及設備週轉率：主係因營收上升所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數及應付款項週轉率：主係因營收上升導致成本隨之上升所致。
- 利息保障倍數：主係因本期新增可轉換公司債利息所致。
- 營業淨利占實收資本比率及純益率：主係因獲利成長所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係因代收業務之應付代收款增加導致營業活動淨現金流出量增加所致。
- 營運槓桿度：主係因營收上升所致。
- 財務槓桿度：主係因利息費用增加所致。

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一一年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配表等，其中個體財務報表及合併財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所張青霞及趙永祥會計師查核完竣，並出具查核報告。上述個體財務報表、合併財務報表、營業報告書及盈餘分配表經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之相關規定報告如上。

敬請 鑒核。

此致

茂為歐買尬數位科技股份有限公司一一二年股東常會

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

審計委員會召集人：劉士維



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 123-189 頁
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 190-245 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 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：林 雪 慧



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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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 111 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 111 年度合併財務報表之關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(十四)；收入分類請詳合併財務報告附註二一。

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關鍵查核事項。

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，抽核樣本並核對用戶合約及代收付款項紀錄。

其他事項

茂為歐買尬數位科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 3 月 16 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 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,184,977	14	\$	1,254,975	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		300	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)		2,918,585	35		1,111,442	20
1140	合約資產-流動(附註二一)		3,219	-		22,400	1
1170	應收帳款(附註十及二一)		11,312	-		15,709	-
1200	其他應收款(附註十)		855,965	10		1,037,474	18
1220	本期所得稅資產(附註二三)		723	-		773	-
130X	存 貨		15	-		15	-
1410	預付款項		7,796	-		8,954	-
1476	其他金融資產-流動(附註九)		2,801,748	34		2,115,189	37
1479	其他流動資產		3,609	-		3,752	-
11XX	流動資產總計		<u>7,788,249</u>	<u>93</u>		<u>5,570,683</u>	<u>98</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八)		-	-		30,000	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)		310,677	4		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)		20,891	-		19,011	1
1755	使用權資產(附註十四)		10,208	-		15,251	-
1780	無形資產(附註十五)		3,590	-		4,365	-
1805	商 譽		8,799	-		9,016	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)		3,895	-		4,465	-
1915	預付房地款(附註十六)		205,048	3		-	-
1920	存出保證金		8,212	-		7,671	-
15XX	非流動資產總計		<u>571,320</u>	<u>7</u>		<u>89,779</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>8,359,569</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,660,462</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債-流動(附註二一及二八)	\$	149,315	2	\$	164,456	3
2170	應付帳款		23,013	-		21,894	1
2219	其他應付款(附註十七)		172,048	2		172,755	3
2220	其他應付款-關係人(附註二八)		169	-		-	-
2230	本期所得稅負債(附註二三)		59,584	1		60,249	1
2250	負債準備-流動		2,842	-		2,800	-
2280	租賃負債-流動(附註十四及二八)		8,327	-		10,103	-
2305	存入保證金-流動		471,086	6		411,982	7
2310	預收款項		9,117	-		12,669	-
2399	其他流動負債(附註十七)		3,129,411	37		3,222,182	57
21XX	流動負債總計		<u>4,024,912</u>	<u>48</u>		<u>4,079,090</u>	<u>72</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十八)		568,611	7		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二三)		6,549	-		223	-
2580	租賃負債-非流動(附註十四及二八)		2,025	-		5,395	-
2645	存入保證金		65,272	1		63,171	1
2670	其他非流動負債		10,320	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>652,777</u>	<u>8</u>		<u>68,789</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>4,677,689</u>	<u>56</u>		<u>4,147,879</u>	<u>73</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
	股 本						
3110	普通股股本		300,596	4		300,596	5
3200	資本公積		984,572	12		332,145	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		9,408	-		4,716	-
3320	特別盈餘公積		-	-		24,473	1
3350	未分配盈餘		112,228	1		46,919	1
3300	保留盈餘總計		<u>121,636</u>	<u>1</u>		<u>76,108</u>	<u>2</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,948	-		1,720	-
3400	其他權益總計		2,948	-		1,720	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,409,752</u>	<u>17</u>		<u>710,569</u>	<u>13</u>
36XX	非控制權益		<u>2,272,128</u>	<u>27</u>		<u>802,014</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計		<u>3,681,880</u>	<u>44</u>		<u>1,512,583</u>	<u>27</u>
	負債及權益總計	\$	<u>8,359,569</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,660,462</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



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 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二一及二八）	\$ 1,669,867	100	\$ 1,575,288	100
5000	營業成本（附註二二及二八）	<u>939,610</u>	<u>56</u>	<u>918,475</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>730,257</u>	<u>44</u>	<u>656,813</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註十、二二及二八）				
6100	推銷費用	96,970	6	94,987	6
6200	管理費用	144,791	9	137,994	9
6300	研究發展費用	106,779	6	76,865	5
6450	預期信用減損損失	<u>597</u>	<u>-</u>	<u>5,051</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>349,137</u>	<u>21</u>	<u>314,897</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>381,120</u>	<u>23</u>	<u>341,916</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二八）				
7100	利息收入	28,038	2	10,653	1
7010	其他收入	4,816	-	10,027	-
7020	其他利益及損失	(40)	-	(1,776)	-
7050	財務成本	(9,818)	(1)	(1,386)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>10,364</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>33,360</u>	<u>2</u>	<u>17,518</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	414,480	25	359,434	23
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>88,048</u>	<u>5</u>	<u>82,378</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>326,432</u>	<u>20</u>	<u>277,056</u>	<u>18</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	本年度其他綜合損益（附註二十）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ -	-	\$ 748	-
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	54	-	-	-
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	<u>1,228</u>	-	<u>(316)</u>	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>1,282</u>	-	<u>432</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 327,714</u>	<u>20</u>	<u>\$ 277,488</u>	<u>18</u>
8600	淨損益歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 81,584	5	\$ 72,680	5
8620	非控制權益	<u>244,848</u>	<u>15</u>	<u>204,376</u>	<u>13</u>
		<u>\$ 326,432</u>	<u>20</u>	<u>\$ 277,056</u>	<u>18</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 82,827	5	\$ 73,112	5
8720	非控制權益	<u>244,887</u>	<u>15</u>	<u>204,376</u>	<u>13</u>
		<u>\$ 327,714</u>	<u>20</u>	<u>\$ 277,488</u>	<u>18</u>
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 2.42</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 2.42</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買地數位科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 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	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現損益			
A1	110年1月1日餘額	\$ 300,596	\$ 330,003	\$ 231	\$ 2,080	\$ 44,850	\$ 2,036	(\$ 26,509)	\$ 653,287	\$ 711,599	\$ 1,364,886
B1	提列法定盈餘公積	-	-	4,485	-	(4,485)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	22,393	(22,393)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(17,972)	-	-	(17,972)	-	(17,972)
C3	因受領贈與產生者	-	716	-	-	-	-	-	716	-	716
D1	110年度淨利	-	-	-	-	72,680	-	-	72,680	204,376	277,056
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(316)	748	432	-	432
M7	對子公司所有權權益變動	-	1,426	-	-	-	-	-	1,426	-	1,426
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(25,761)	-	25,761	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(113,961)	(113,961)
Z1	110年12月31日餘額	300,596	332,145	4,716	24,473	46,919	1,720	-	710,569	802,014	1,512,583
B1	提列法定盈餘公積	-	-	4,692	-	(4,692)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(24,473)	24,473	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(36,071)	-	-	(36,071)	-	(36,071)
C5	發行可轉換公司債	-	94,871	-	-	-	-	-	94,871	-	94,871
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	90	-	-	-	-	-	90	244	334
D1	111年度淨利	-	-	-	-	81,584	-	-	81,584	244,848	326,432
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	15	1,228	-	1,243	39	1,282
M7	對子公司所有權權益變動	-	474,987	-	-	-	-	-	474,987	-	474,987
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	82,479	-	-	-	-	-	82,479	-	82,479
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,224,983	1,224,983
Z1	111年12月31日餘額	\$ 300,596	\$ 984,572	\$ 9,408	\$ -	\$ 112,228	\$ 2,948	\$ -	\$ 1,409,752	\$ 2,272,128	\$ 3,681,880

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 414,480	\$ 359,434
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	20,276	22,125
A20200	攤銷費用	3,606	5,384
A20300	預期信用減損損失	597	5,051
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產損失	2,220	-
A20900	財務成本	9,818	1,386
A21200	利息收入	(28,038)	(10,653)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,718	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(10,364)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利 益	(67)	(162)
A29900	其 他	1,985	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	19,181	(17,193)
A31150	應收帳款	4,377	(11,140)
A31180	其他應收款	181,975	(406,331)
A31190	其他應收款－關係人	-	5
A31200	存 貨	-	1
A31230	預付款項	(827)	(1,673)
A31240	其他流動資產	143	(1,053)
A31250	其他金融資產	(686,559)	(486,887)
A32125	合約負債	(15,141)	29,756
A32150	應付帳款	1,119	6,245
A32180	其他應付款	10,943	(33,180)
A32190	其他應付款－關係人	169	(2)
A32200	負債準備	42	1,430
A32210	預收款項	(3,552)	4,133
A32230	其他流動負債	(92,771)	1,011,391
A32990	存入保證金	<u>61,205</u>	<u>128,125</u>
A33000	營運流入(出)之現金	(98,465)	606,192
A33100	收取之利息	26,995	10,992

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 1,068)	(\$ 1,455)
A33500	支付之所得稅	(100,976)	(51,775)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(173,514)	563,954
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	-	3,049
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資 產	(1,807,143)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資 產	30,000	14,183
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(299,925)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,062)	(11,389)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	74	162
B03700	存出保證金增加	(541)	-
B03800	存出保證金減少	-	935
B04500	購置無形資產	(2,831)	(2,936)
B06100	應收融資租賃款減少	-	5,376
B07100	預付房地款增加	(205,048)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(2,296,476)	9,380
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	200,000	460,000
C00200	短期借款減少	(200,000)	(610,000)
C01200	發行可轉換公司債	670,542	-
C03100	存入保證金減少	-	(2,581)
C04020	租賃本金償還	(11,204)	(18,345)
C04500	支付本公司業主股利	(36,071)	(17,972)
C04600	子公司現金增資	1,866,040	-
C05400	取得子公司股權	(47,790)	-
C05500	處分子公司股權(未喪失控制 力)	134,874	-
C05800	非控制權益變動	(178,568)	(37,004)
C09900	因受領贈與產生者	941	2,142
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	2,398,764	(223,760)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,228	(316)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
E000	本年度現金及約當現金增加(減少)數	(\$ 69,998)	\$ 349,258
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,254,975</u>	<u>905,717</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,184,977</u>	<u>\$ 1,254,975</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



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 111 年及 110 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資安健檢之服務收入。

客戶合約履約義務之相關資訊，請參閱附註四(十四)及二一之說明。

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。請參閱附註九及十之說明。
- (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。請參閱附註十七之說明。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

· 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

· 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註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」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024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。

註2：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

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有遞延清償期限至報導期間後至少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遞延清償負債之權利，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。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 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躍市場之報價（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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

(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、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(五) 外幣

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。

(六) 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。

(七) 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關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關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

資本公積一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。

(八) 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。

(九) 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) 無形資產

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。

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年度損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、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。

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。

(十二) 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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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二七。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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。

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－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－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)。

(十三) 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，於系統建置完成時認列。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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. 遞延所得稅

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，且該暫時性差異很有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。

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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 304	\$ 316
銀行支票及活期存款	1,062,639	1,185,531
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	122,034	69,128
	<u>\$ 1,184,977</u>	<u>\$ 1,254,975</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.001%~1.45%	0.001%~0.5%
原始到期日在3個月以內之投資	1.035%~3.4%	0.2%~2.6%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
指定為透過損益按公允價值 衡量		
贖賣回權	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制定期存款(一)	\$ 1,195,480	\$ 830,080
受限制活期存款(二)	18,402	27,373
原始到期日超過3個月之 定期存款(三)	1,695,923	245,297
備償存款(一)	8,780	8,692
	<u>\$ 2,918,585</u>	<u>\$ 1,111,442</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期 存款(三)	\$ _____	\$ 30,000

(一) 係提供質押擔保之定期存款及備償存款，參閱附註二九。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至111年及110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0.55%~4.15%及0.76%~1.7%。

九、其他金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制信託存款	<u>\$ 2,801,748</u>	<u>\$ 2,115,189</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111年12月31日止金額為527,741仟元。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 12,209	\$ 16,500
減：備抵損失	(<u>897</u>)	(<u>791</u>)
	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 15,709</u>
<u>其他應收款</u>		
第三方支付交易及電子支付交 易	\$ 859,926	\$ 1,041,903
其 他	1,666	621
減：備抵損失	(<u>5,627</u>)	(<u>5,050</u>)
	<u>\$ 855,965</u>	<u>\$ 1,037,474</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 111 年及 110 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：

111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	0.11%	3.85%	100%	
總帳面金額	\$ 11,249	\$ 78	\$ 882	\$ 12,209
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(12)	(3)	(882)	(897)
攤銷後成本	<u>\$ 11,237</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,312</u>

110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%	2.60%	100%	
總帳面金額	\$ 15,634	\$ 77	\$ 789	\$ 16,500
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2)	(789)	(791)
攤銷後成本	<u>\$ 15,634</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,709</u>

應收帳款及備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 791	\$ 812
加：本年度提列預期信用減損損失	20	1
外幣換算差額	86	(22)
年底餘額	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 791</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 5,050	\$ -
加：本年度提列預期信用減損損失	577	5,050
年底餘額	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 5,050</u>

十一、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
			111年 12月31日	110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	27.04%	31.68%	2

備註：

1. 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。
2. 本公司於 111 年 3 月 7 日配合子公司綠界科技股份有限公司申請上櫃需要，提供本公司持有綠界科技股份有限公司部分股份辦理過額配售，本次過額配售實際處分 178 仟股，另子公司綠界科技股份有限公司於 110 年 12 月 29 日董事會決議現金增資發行新股 2,230 仟股，每股面額 10 元，並以新台幣 760 元溢價發行，本公司未參與此次子公司現金增資，故於辦理過額配售及未參與子公司現金增資後，持股比例降至 26.49%。111 年 8 月本公司購買綠界科技股份有限公司 99 仟股，致持股比例增加至 27.04%。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。

(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	
		111年12月31日	110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	72.96%	68.32%

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

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 962,915	\$ 1,130,480
非流動資產	15,031	41,717
流動負債	(276,552)	(442,170)
非流動負債	-	-
權 益	<u>\$ 701,394</u>	<u>\$ 730,027</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 253,764	\$ 264,123
歐付寶電子支付股份有 限公司之非控制權益	<u>447,630</u>	<u>465,904</u>
	<u>\$ 701,394</u>	<u>\$ 730,027</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 70,980</u>	<u>\$ 108,393</u>
本年度淨損及綜合損益總額	<u>(\$ 31,235)</u>	<u>(\$ 19,553)</u>
本年度淨損及綜合損益總額 歸屬於：		
本公司業主	(\$ 11,301)	(\$ 7,074)
歐付寶電子支付股份有 限公司之非控制權益	<u>(19,934)</u>	<u>(12,479)</u>
	<u>(\$ 31,235)</u>	<u>(\$ 19,553)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 15,950)	(\$ 1,170)
投資活動	370	(4,514)
籌資活動	<u>522</u>	<u>(900)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 15,058)</u>	<u>(\$ 6,584)</u>

綠界科技股份有限公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 5,670,485	\$ 4,025,412
非流動資產	473,442	29,816
流動負債	(3,575,911)	(3,497,638)
非流動負債	(67,120)	(65,622)
權益	<u>\$ 2,500,896</u>	<u>\$ 491,968</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 676,398	\$ 155,858
綠界科技股份有限公司 之非控制權益	<u>1,824,498</u>	<u>336,110</u>
	<u>\$ 2,500,896</u>	<u>\$ 491,968</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 1,498,126</u>	<u>\$ 1,406,842</u>
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$ 364,767</u>	<u>\$ 317,412</u>
本年度淨利及綜合損益總額 歸屬於：		
本公司業主	\$ 99,946	\$ 100,557
綠界科技股份有限公司 之非控制權益	<u>264,821</u>	<u>216,855</u>
	<u>\$ 364,767</u>	<u>\$ 317,412</u>
現金流量		
營業活動	\$ 384,094	\$ 613,901
投資活動	(2,095,859)	(11,178)
籌資活動	<u>1,606,604</u>	<u>(280,564)</u>
淨現金流入（出）	<u>(\$ 105,161)</u>	<u>\$ 322,159</u>

十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
嘉利科技股份有限公司	<u>\$ 310,677</u>	<u>\$ -</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	所持股權及表決權比例	
			111年 12月31日	110年 12月31日
嘉利科技股份有限公司	電腦系統整合服務	台北市	30%	-

合併公司於 111 年 5 月以現金 299,925 仟元認購嘉利科技股份有限公司之普通股 5,999 仟股，持股比例為 30%，取得對該公司重大影響。

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 IFRSs 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。

嘉利科技股份有限公司

	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$441,785
非流動資產	38,141
流動負債	(94,701)
非流動負債	(1,017)
權益	<u>(\$384,208)</u>
本公司持股比例	30%
本公司享有之權益	<u>\$115,263</u>
投資帳面金額	<u>\$310,677</u>

	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$413,649</u>
繼續營業單位本年度淨利	\$ 78,958
其他綜合損益	<u>181</u>
綜合損益總額	<u>\$ 79,139</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。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>電腦通訊設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 104,810	\$ 26,270	\$ 1,974	\$ 133,054
增添	8,849	1,994	546	11,389
處分	(20,616)	(12,943)	(10)	(33,569)
110年12月31日餘額	<u>\$ 93,043</u>	<u>\$ 15,321</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ 110,874</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 90,294	\$ 23,697	\$ 1,915	\$ 115,906
折舊費用	7,605	1,640	281	9,526
處分	(20,616)	(12,943)	(10)	(33,569)
110年12月31日餘額	<u>\$ 77,283</u>	<u>\$ 12,394</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 91,863</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	合計
110年12月31日淨額	\$ 15,760	\$ 2,927	\$ 324	\$ 19,011
<u>成本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 93,043	\$ 15,321	\$ 2,510	\$ 110,874
增添	9,093	1,896	73	11,062
處分	(1,733)	(13)	-	(1,746)
111年12月31日餘額	\$ 100,403	\$ 17,204	\$ 2,583	\$ 120,190
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 77,283	\$ 12,394	\$ 2,186	\$ 91,863
折舊費用	6,836	2,012	327	9,175
處分	(1,726)	(13)	-	(1,739)
111年12月31日餘額	\$ 82,393	\$ 14,393	\$ 2,513	\$ 99,299
111年12月31日淨額	\$ 18,010	\$ 2,811	\$ 70	\$ 20,891

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	1至6年
辦公設備	1至6年
其他設備	1至5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 6,793	\$ 15,193
辦公設備	3,415	58
	\$ 10,208	\$ 15,251
	111年度	110年度
使用權資產之增添	\$ 6,058	\$ 2,646
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 10,261	\$ 12,573
辦公設備	840	26
	\$ 11,101	\$ 12,599
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	\$ 252	\$ 252

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ <u>8,327</u>	\$ <u>10,103</u>
非 流 動	\$ <u>2,025</u>	\$ <u>5,395</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建 築 物	1.31%~2.06%	1.66%~2.06%
辦公設備	1.31%~1.84%	1.57%~1.84%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及辦公設備，租賃期間為 2~5 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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第 1 年	\$ 167	\$ 187
第 2 年	<u>-</u>	<u>112</u>
	\$ <u>167</u>	\$ <u>299</u>

(五) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	\$ <u>2,816</u>	\$ <u>166</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>140</u>	\$ <u>138</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ <u>30</u>	\$ <u>34</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>14,397</u>)	(\$ <u>19,061</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。

十五、無形資產

	權 利 金	電腦軟體成本	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 11,270	\$ 15,916	\$ 47,843	\$ 75,029
單獨取得	169	2,767	-	2,936
處分及其他	(1,985)	(882)	-	(2,867)
110年12月31日餘額	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 17,801</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 75,098</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
110年1月1日餘額	\$ 10,151	\$ 10,222	\$ 47,843	\$ 68,216
攤銷費用	1,197	4,187	-	5,384
處分及其他	(1,985)	(882)	-	(2,867)
110年12月31日餘額	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 13,527</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 70,733</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,365</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 9,454	\$ 17,801	\$ 47,843	\$ 75,098
單獨取得	175	2,656	-	2,831
處分及其他	(169)	(5,544)	-	(5,713)
111年12月31日餘額	<u>\$ 9,460</u>	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 72,216</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
111年1月1日餘額	\$ 9,363	\$ 13,527	\$ 47,843	\$ 70,733
攤銷費用	164	3,442	-	3,606
處分及其他	(169)	(5,544)	-	(5,713)
111年12月31日餘額	<u>\$ 9,358</u>	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 68,626</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,590</u>

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	1 至 10 年
顧客關係	10 年

十六、其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付房地款	<u>\$ 205,048</u>	<u>\$ -</u>

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。

十七、其他負債－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付股利	\$ 65,308	\$ 76,956
應付薪資及獎金	55,472	53,524
應付員工紅利及董事酬勞	20,914	17,761
其 他	<u>30,354</u>	<u>24,514</u>
	<u>\$ 172,048</u>	<u>\$ 172,755</u>
 <u>其他流動負債</u>		
應付代收款	\$ 3,056,682	\$ 3,157,920
退款負債－流動	1,966	1,685
其 他	<u>70,763</u>	<u>62,577</u>
	<u>\$ 3,129,411</u>	<u>\$ 3,222,182</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。

十八、應付公司債

	<u>111年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 568,611
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>
	<u>\$ 568,611</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111年12月31日轉換價格為每股150.6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	<u>\$ 568,611</u>

十九、退職後福利計畫

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。

二十、權益

(一) 股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	5,046
受贈資產	1,041	1,041
<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	561,811	86,824
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	90	-

（接次頁）

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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>\$ -</u>
	<u>\$ 984,572</u>	<u>\$ 332,145</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，參閱附註二二之(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（IFRSs）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 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	\$ 4,692	\$ 4,485
特別盈餘公積（迴轉）提列	(\$ 24,473)	\$ 22,393
現金股利	\$ 36,071	\$ 17,972
每股現金股利（元）	\$ 1.2	\$ 0.5978

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 7 日及 110 年 3 月 18 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 22 日股東常會決議。

本公司 112 年 3 月 16 日董事會擬議 111 年度盈餘分派案如下：

	<u>111年度</u>
法定盈餘公積	\$ 8,160
現金股利	\$ 45,089
股票股利	-
每股現金股利（元）	\$ 1.5
每股股票股利（元）	-

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 16 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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 1,720	\$ 2,036
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>1,228</u>	<u>(316)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 1,720</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

	110年度
年初餘額	(\$ 26,509)
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	25,761
當期產生未實現損益 權益工具	748
年底餘額	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 802,014	\$ 711,599
本期淨利	244,848	204,376
子公司發放現金股利	(100,270)	(39,623)
子公司宣告現金股利	(65,308)	(76,957)
子公司受領股東贈與產生	1,660	2,619
子公司增資及過額配售	1,402,238	-
購入子公司非控制權益	(13,337)	-
採權益法認列之關聯企業資本 公積變動之調整	244	-
確定福利計畫再衡量數－採用 權益法之關聯企業	39	-
年底餘額	<u>\$ 2,272,128</u>	<u>\$ 802,014</u>

二一、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
銷售遊戲點數收入	\$ 46,124	\$ 40,850
交易手續費收入－第三方 支付	1,524,831	1,355,300
交易手續費收入－電子支 付	70,947	108,315
其他及資訊服務收入	27,965	70,823
	<u>\$ 1,669,867</u>	<u>\$ 1,575,288</u>

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 15,709</u>	<u>\$ 4,570</u>
合約資產—流動			
資訊開發	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 5,207</u>
合約負債—流動			
銷售遊戲點數	\$ 34,072	\$ 63,254	\$ 62,342
第三方支付／電子支付			
服務	114,886	101,188	72,358
其他	357	14	-
	<u>\$ 149,315</u>	<u>\$ 164,456</u>	<u>\$ 134,700</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。

二二、本期淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 28,023</u>	<u>\$ 10,595</u>
租賃投資淨額	-	39
其他	15	19
	<u>\$ 28,038</u>	<u>\$ 10,653</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租賃收入—其他營業租賃（附註十四）	\$ 252	\$ 3,636
其他	4,564	6,391
	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 10,027</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 4,198	(\$ 1,482)
處分不動產、廠房及設備利益	67	162
預付貨款轉損失	(1,985)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(2,220)	-
其他	(100)	(456)
	<u>(\$ 40)</u>	<u>(\$ 1,776)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	(\$ 646)	(\$ 949)
租賃負債利息	(207)	(378)
可轉換公司債利息	(8,965)	-
其他	-	(59)
	<u>(\$ 9,818)</u>	<u>(\$ 1,386)</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,409	\$ 4,827
營業費用	<u>13,867</u>	<u>17,298</u>
	<u>\$ 20,276</u>	<u>\$ 22,125</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,177	\$ 2,651
營業費用	<u>2,429</u>	<u>2,733</u>
	<u>\$ 3,606</u>	<u>\$ 5,384</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 11,891	\$ 10,871
其他員工福利	302,022	289,867
股份基礎給付權益交割	<u>6,718</u>	-
員工福利費用合計	<u>\$320,631</u>	<u>\$300,738</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,479	\$ 61,494
營業費用	<u>283,152</u>	<u>239,244</u>
	<u>\$320,631</u>	<u>\$300,738</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。

111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 16 日及 111 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	2%	2.01%
董事酬勞	1%	1.01%

金 額

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 1,681		\$ 1,507	
董事酬勞		841		754

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 88,420	\$ 81,404
未分配盈餘加徵	1,531	533
以前年度調整	(789)	2,215
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,114)	(1,521)
以前年度調整	-	(253)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 88,048</u>	<u>\$ 82,378</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$414,480</u>	<u>\$359,434</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$100,626	\$ 90,642
稅上不可減除之費損	520	809
免稅所得	(20,270)	(18,579)
未認列之虧損扣抵	8,166	7,082
未認列之可減除暫時性差異	(4)	(71)
可轉換公司債所得稅影響數	(1,732)	-
未分配盈餘加徵	1,531	533
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(789)	1,962
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 88,048</u>	<u>\$ 82,378</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅		
處分子公司部分權益	\$ 11,199	\$ -
遞延所得稅		
可轉換公司債權益組成		
部分	<u>8,010</u>	<u>-</u>
認列於權益之所得稅費用	<u>\$ 19,209</u>	<u>\$ -</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 773</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 59,584</u>	<u>\$ 60,249</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：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 1,456	(\$ 711)	\$ -	\$ 745
其他	<u>3,009</u>	<u>141</u>	<u>-</u>	<u>3,150</u>
	<u>\$ 4,465</u>	<u>(\$ 570)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,895</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>223</u>	<u>6,325</u>	<u>-</u>	<u>6,548</u>
	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 6,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,549</u>

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 1,123	\$ 333	\$ -	\$ 1,456
其他	<u>1,534</u>	<u>1,475</u>	<u>-</u>	<u>3,009</u>
	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,465</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$ 15,677
112 年度到期	140,901	140,901
113 年度到期	217,193	217,193
114 年度到期	221,442	221,442

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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	71,855	15,815
121 年度到期	<u>30,597</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,300,368</u>	<u>\$ 1,229,408</u>

(六) 所得稅核定情形

截至 111 年 12 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至109年度
子公司－歐付寶電子支付股份有限公司	核定至109年度
子公司－綠界科技股份有限公司	核定至109年度

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.42</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.42</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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 81,584</u>	<u>\$ 72,680</u>

股 數	單位：仟股	
	111年度	110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>19</u>	<u>12</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>30,079</u>	<u>30,072</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。

二五、與非控制權益之權益交易

本公司於 111 年 3 月未參與子公司綠界科技股份有限公司（以下稱「綠界科技子公司」）上櫃前增資，並於同月辦理配合綠界科技子公司申請上櫃需要，提供本公司持股供辦理過額配售，致持股比例下降為 26.49%。

本公司於 111 年 8 月購入綠界科技子公司 99 仟股，致持股比例增加為 27.04%。

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
收取之對價	\$ 87,084
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>480,640</u>
權益交易差額	<u>\$ 567,724</u>

	綠界科技子公司
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	\$ 93,678
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>474,046</u>
權益交易差額	<u>\$ 567,724</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

111年12月31日

金融負債	公允價值				合計
	帳面金額	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	\$ 568,611	\$ -	\$ -	\$ 579,240	\$ 579,240

(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

111年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具—可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 300	\$ 300

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量之衍生工具
年初餘額	\$ -
發行	2,520
認列於損益（其他利益及損失）	(2,220)
年底餘額	\$ 300

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 111 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 56.79%。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
指定為透過損益按公允		
價值衡量	\$ 300	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	7,780,799	5,572,460
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	4,287,916	3,743,743

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、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、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），參閱附註三十。

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% 係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。

	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
利 益	\$ 157	\$ 331	\$ 806	\$ 778
	(註1)	(註1)	(註2)	(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及應付款項。

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,721,967	\$ 1,178,152
— 金融負債	578,963	15,498
具現金流量利率風險		
— 金融資產	5,181,671	3,332,087

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 51,817 仟元及 33,321 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。

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集團財務損失之風險。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同條款之遵循。

(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。

111 年 12 月 31 日

	<u>短於1年</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 666,316	\$ 65,272	\$ -	\$ 731,588
租賃負債	8,424	2,048	-	10,472
應付公司債	-	600,000	-	600,000
	<u>\$ 674,740</u>	<u>\$ 667,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,342,060</u>

110年12月31日

	短於1年	1-3年	3-5年	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 606,631	\$ 63,171	\$ -	\$ 669,802
租賃負債	10,273	5,442	-	15,715
	<u>\$ 616,904</u>	<u>\$ 68,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 685,517</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
銀行借款額度		
—未動用金額	<u>\$100,000</u>	<u>\$100,000</u>

二八、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
全球趨勢股份有限公司	其他關係人
鴻歲國際投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬海鮮串燒有限公司	其他關係人（註1）
歐買尬小吃有限公司	其他關係人（註2）
歐買尬私廚有限公司	其他關係人
歐麥尬小吃有限公司	其他關係人（註3）
嘉利科技股份有限公司	關聯企業（註4）
林雪慧	本公司之董事長

註1：於110年7月1日更換公司負責人後非為關係人。

註2：於110年6月29日更換公司負責人後非為關係人。

註3：於110年6月30日更換公司負責人後非為關係人。

註4：合併公司於111年5月30日轉投資嘉利科技股份有限公司。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業收入	其他關係人	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 402</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	111年度	110年度
營業成本	關聯企業	<u>\$ 697</u>	<u>\$ -</u>

(四) 營業費用

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業費用	其他關係人	\$ -	\$ 308
	關聯企業	<u>276</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 276</u>	<u>\$ 308</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 2 年。未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 299</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 252</u>

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
合約負債	其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1</u>

(八) 承租協議

關係人類別	111年度	110年度
<u>取得使用權資產</u>		
關聯企業	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	關聯企業	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	111年度	110年度
<u>利息費用</u>		
關聯企業	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>

(九) 背書保證

取得背書保證

合併公司之短期借款皆由本公司之董事長林雪慧提供擔保。

(十) 對主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 45,373</u>	<u>\$ 43,888</u>
退職後福利	906	904
股份基礎給付	<u>1,238</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,517</u>	<u>\$ 44,792</u>

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為短期借款、履約保證及信用卡業務之擔保：

	111年12月31日	110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）	<u>\$ 1,195,480</u>	<u>\$ 830,080</u>
備償存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>8,780</u>	<u>8,692</u>
	<u>\$ 1,204,260</u>	<u>\$ 838,772</u>

三十、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：

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	539		30.71 (美元：新台幣)		\$	16,555	
人民幣		18,286		4.408 (人民幣：新台幣)			80,606	
							<u>\$ 97,161</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		26		30.71 (美元：新台幣)		\$	812	

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,258		27.68 (美元：新台幣)		\$	34,820	
人民幣		17,907		4.344 (人民幣：新台幣)			77,792	
							<u>\$ 112,612</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		61		27.68 (美元：新台幣)		\$	1,704	

合併公司於 111 及 110 年度已實現及未實現外幣兌換淨（損）益分別為 4,198 仟元及(1,482)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。

三一、其他事項

子公司綠界科技股份有限公司於 111 年 12 月 22 日經董事會決議，辦理增資發行新股作為受讓裕融企業股份有限公司（以下稱「裕融企業」）增資發行之對價，本案擬增資發行普通股 500 仟股，預計換入裕融企業普通股 1,275 仟股。上述發行新股受讓業已於 111 年 12 月 30 日

向中華民國證券櫃檯買賣中心申報在案，並於 112 年 1 月 30 日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准並生效。

三二、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：無。
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：附表一。
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：附表二。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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，如勞務之提供或收受等。

(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。
(附表五)

三三、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線上遊戲部門、電子支付部門及第三方支付部門。

(一) 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：

111 年度

	線上遊戲部門	電子支付部門	第三方支付部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 101,047	\$ 70,980	\$1,497,840	\$ -	\$1,669,867
部門間收入	<u>4,784</u>	<u>-</u>	<u>286</u>	<u>(5,070)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 105,831</u>	<u>\$ 70,980</u>	<u>\$1,498,126</u>	<u>(\$ 5,070)</u>	<u>\$1,669,867</u>
應報導部門營業淨利(損)	<u>(\$ 972)</u>	<u>(\$ 44,133)</u>	<u>\$ 424,267</u>	<u>\$ 1,958</u>	\$ 381,120
利息收入					28,038
其他收入					4,816
其他利益及損失					(40)
財務成本					(9,818)
投資收益					<u>10,364</u>
稅前淨利					<u>\$ 414,480</u>

110 年度

	線上遊戲部門	電子支付部門	第三方支付部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 60,371	\$ 108,361	\$1,406,556	\$ -	\$1,575,288
部門間收入	<u>3,480</u>	<u>32</u>	<u>286</u>	<u>(3,798)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 63,851</u>	<u>\$ 108,393</u>	<u>\$1,406,842</u>	<u>(\$ 3,798)</u>	<u>\$1,575,288</u>
應報導部門營業淨利(損)	<u>(\$ 27,092)</u>	<u>(\$ 28,841)</u>	<u>\$ 397,665</u>	<u>\$ 184</u>	\$ 341,916
利息收入					10,653
其他收入					10,027
其他利益及損失					(1,776)
財務成本					(1,386)
稅前淨利					<u>\$ 359,434</u>

茂為歐買尅數位科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入			賣出			期末	
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額 (成本)	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟股)	金額 (註五)
本公司	綠界科技股份有限公司	採用權益法之投資	註三	註三	4,695	\$ 161,557	99	\$ 47,790	178	\$ 134,874	\$ 6,743	\$ 128,131	4,842 (註四)	\$ 681,897
綠界科技股份有限公司	嘉利科技股份有限公司	採用權益法之投資	精誠資訊股份有限公司	非關係人	-	-	5,999	299,925	-	-	-	-	5,999	310,677

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：實收資本額係指本公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於本公司業主之權益 10% 計算之。

註三：係參與過額配售減少之股數及於集中交易市場買入之股數，故無特定交易對象。

註四：係包含子公司分派股票股利 226 仟股。

註五：期末金額係包含權益法投資損益之調整。

茂為歐買尅數位科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及房屋	110.12.30	\$ 536,850	依照不動產買賣契約書進度支付，截至 111 年 12 月 31 日止，已支付金額 68,460 仟元，111 年第 4 季未支付相關款項。	遠雄建設事業股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	參考鄰近市場行情及專業估價報告	提升營運效率、降低租賃成本及未來中長期業務發展之需要	-
綠界科技股份有限公司	土地及房屋	110.12.29	1,071,150	依照不動產買賣契約書進度支付，截至 111 年 12 月 31 日止，已支付金額 136,588 仟元，111 年第 4 季未支付相關款項。	遠雄建設事業股份有限公司	無	-	-	-	-	參考鄰近市場行情及專業估價報告	營業成長及業務擴充所需	-

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列 投資(損)益 (註一)	備註
				本年年底	本年年初	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
本公司 綠界科技股份有限 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	\$ 12,421	\$ 20	\$ 20	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	257,064	(31,235)	(11,301)	註一
	綠界科技股份有限公司	台灣	第三方支付服務業	89,999	43,872	4,842	27.04	681,897	364,713	99,946	註一
	嘉利科技股份有限公司	台灣	電腦系統整合服務	299,925	-	5,999	30.00	310,677	78,958	10,364	註一

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：上述被投資公司除嘉利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。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	歐付寶電子支付股份有限公司	1	營業收入	\$ 1,006	與一般交易無顯著不同 0.06%
	本公司	綠界科技股份有限公司	1	應收帳款	397	與一般交易無顯著不同 -
	本公司	綠界科技股份有限公司	1	營業收入	3,776	與一般交易無顯著不同 0.23%
	本公司	綠界科技股份有限公司	1	其他收入	1,108	與一般交易無顯著不同 0.07%
	本公司	綠界科技股份有限公司	1	其他應收款	25,375	與一般交易無顯著不同 0.30%
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	807	與一般交易無顯著不同 0.05%

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 111 年 12 月 31 日

附表五

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。

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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與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。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，對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

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(十一)；收入分類請詳個體財務報告附註二十。

由於茂為歐買尬數位科技股份有限公司提供給會員客戶之金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，該等會員金流交易資料量龐大。茂為歐買尬數位科技股份有限公司會員金流交易發生係依賴自動化資訊系統處理，而金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關鍵查核事項。

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，抽核樣本並核對用戶合約及代收付款項紀錄。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致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. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於茂為歐買尬數位科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成茂為歐買尬數位科技股份有限公司查核意見。

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 111 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

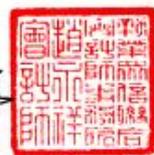
會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 3 月 16 日

茂為歐買危數位科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	235,032	11	\$	177,015	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		300	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)		230,046	11		109,665	12
1170	應收帳款(附註十及二十)		1,449	-		3,328	1
1180	應收帳款—關係人(附註二七)		412	-		568	-
1200	其他應收款(附註十)		28,258	1		5,018	1
1210	其他應收款—關係人(附註二七)		25,375	1		35,744	4
1220	本期所得稅資產(附註二二)		37	-		94	-
130X	存 貨		15	-		15	-
1410	預付款項		758	-		2,945	-
1476	其他金融資產—流動(附註九)		646,563	29		106,400	12
1479	其他流動資產		-	-		28	-
11XX	流動資產總計		<u>1,168,245</u>	<u>53</u>		<u>440,820</u>	<u>50</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十一)		951,382	44		440,154	49
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		1,355	-		2,350	-
1755	使用權資產(附註十三)		2,627	-		5,273	1
1780	無形資產(附註十四)		492	-		353	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)		653	-		810	-
1915	預付房地款(附註十五)		68,460	3		-	-
1920	存出保證金(附註二七)		463	-		463	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,025,432</u>	<u>47</u>		<u>449,403</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,193,677</u>	<u>100</u>		<u>\$ 890,223</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註二十)	\$	35,614	2	\$	64,061	7
2170	應付帳款		2,828	-		3,390	-
2219	其他應付款(附註十六)		20,688	1		15,556	2
2220	其他應付款—關係人(附註二七)		-	-		12	-
2230	本期所得稅負債(附註二二)		12,578	1		-	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)		2,720	-		2,691	-
2305	存入保證金—流動		5,100	-		5,000	1
2310	預收款項		90	-		320	-
2399	其他流動負債(附註十六)		118,648	5		85,454	10
21XX	流動負債總計		<u>198,266</u>	<u>9</u>		<u>176,484</u>	<u>20</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十七)		568,611	26		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二二)		6,278	-		-	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)		-	-		2,720	-
2645	存入保證金—非流動		450	-		450	-
2670	其他非流動負債		10,320	1		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>585,659</u>	<u>27</u>		<u>3,170</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>783,925</u>	<u>36</u>		<u>179,654</u>	<u>20</u>
	權益(附註十九)						
	股 本						
3110	普通股股本		300,596	14		300,596	34
3200	資本公積		984,572	45		332,145	37
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		9,408	-		4,716	1
3320	特別盈餘公積		-	-		24,473	3
3350	未分配盈餘		112,228	5		46,919	5
3300	保留盈餘總計		<u>121,636</u>	<u>5</u>		<u>76,108</u>	<u>9</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,948	-		1,720	-
3400	其他權益總計		2,948	-		1,720	-
3XXX	權益總計		<u>1,409,752</u>	<u>64</u>		<u>710,569</u>	<u>80</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,193,677</u>	<u>100</u>		<u>\$ 890,223</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



茂為歐買 尅數位科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二十及二七）	\$ 105,754	100	\$ 63,257	100
5000	營業成本（附註二一及二七）	<u>45,849</u>	<u>43</u>	<u>35,218</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>59,905</u>	<u>57</u>	<u>28,039</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	10,884	10	11,090	18
6200	管理費用	34,156	33	33,859	53
6300	研究發展費用	<u>15,826</u>	<u>15</u>	<u>10,530</u>	<u>17</u>
6000	合 計	<u>60,866</u>	<u>58</u>	<u>55,479</u>	<u>88</u>
6900	營業淨損	(<u>961</u>)	(<u>1</u>)	(<u>27,440</u>)	(<u>43</u>)
	營業外收入及支出（附註十三、二一及二七）				
7100	利息收入	3,053	3	1,141	2
7010	其他收入	2,312	2	6,067	10
7020	其他利益及損失	(2,491)	(2)	(1,015)	(2)
7050	財務成本	(9,038)	(9)	(207)	-
7060	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	<u>88,665</u>	<u>84</u>	<u>93,963</u>	<u>148</u>
7000	合 計	<u>82,501</u>	<u>78</u>	<u>99,949</u>	<u>158</u>
7900	稅前淨利	81,540	77	72,509	115
7950	所得稅利益（附註二二）	(<u>44</u>)	-	(<u>171</u>)	-
8200	本年度淨利	<u>81,584</u>	<u>77</u>	<u>72,680</u>	<u>115</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
	本年度其他綜合損益（附註十九）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ -	-	\$ 748	1
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	15	-	-	-
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	<u>1,228</u>	<u>1</u>	<u>(316)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>1,243</u>	<u>1</u>	<u>432</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 82,827</u>	<u>78</u>	<u>\$ 73,112</u>	<u>116</u>
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基 本	<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 2.42</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 2.42</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買極數位科技股份有限公司
個體權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額				
								法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 未 實 現 損 益 之 金 融 資 產					
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$	300,596	\$	330,003	\$	231	\$	2,080	\$	44,850	\$	2,036	(\$	26,509)	\$	653,287
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積		-		-		4,485		-		(4,485)		-		-		-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積		-		-		-		22,393		(22,393)		-		-		-
B5	普 通 股 現 金 股 利		-		-		-		-		(17,972)		-		-		(17,972)
C3	因 受 領 贈 與 產 生 者		-		716		-		-		-		-		-		716
D1	110 年 度 淨 利		-		-		-		-		72,680		-		-		72,680
D3	110 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益		-		-		-		-		-		(316)		748		432
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動		-		1,426		-		-		-		-		-		1,426
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具		-		-		-		-		(25,761)		-		25,761		-
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額		300,596		332,145		4,716		24,473		46,919		1,720		-		710,569
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積		-		-		4,692		-		(4,692)		-		-		-
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉		-		-		-		(24,473)		24,473		-		-		-
B5	普 通 股 現 金 股 利		-		-		-		-		(36,071)		-		-		(36,071)
C5	發 行 可 轉 換 公 司 債		-		94,871		-		-		-		-		-		94,871
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數		-		90		-		-		-		-		-		90
D1	111 年 度 淨 利		-		-		-		-		81,584		-		-		81,584
D3	111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益		-		-		-		-		15		1,228		-		1,243
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動		-		474,987		-		-		-		-		-		474,987
M5	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額		-		82,479		-		-		-		-		-		82,479
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$	300,596	\$	984,572	\$	9,408	\$	-	\$	112,228	\$	2,948	\$	-	\$	1,409,752

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志聆



茂為歐買 尅數位科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 81,540	\$ 72,509
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,724	6,129
A20200	攤銷費用	972	1,916
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產損失	2,220	-
A20900	財務成本	9,038	207
A21200	利息收入	(3,053)	(1,141)
A22300	採用權益法認列之子公司及 關聯企業損益份額	(88,665)	(93,963)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 利益	(67)	(162)
A29900	其 他	1,985	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1,879	512
A31160	應收帳款－關係人	156	(364)
A31180	其他應收款	(23,240)	(4,839)
A31190	其他應收款－關係人	(1,105)	9
A31200	存 貨	-	1
A31230	預付款項	202	802
A31240	其他流動資產	28	(27)
A31250	其他金融資產	(540,163)	(66,588)
A32125	合約負債	(28,447)	1,719
A32150	應付帳款	(562)	869
A32180	其他應付款	5,132	3,529
A32190	其他應付款－關係人	(12)	(18)
A32210	預收款項	(230)	160
A32230	其他流動負債	33,194	73,122
A32990	存入保證金	100	450
A33000	營運產生之現金	(544,374)	(5,168)
A33100	收取之利息	3,053	1,141
A33200	收取之股利	71,825	39,197

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 288)	(\$ 207)
A33500	退還(支付)之所得稅	(95)	63
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(469,879)	35,026
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	-	3,049
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資 產	(120,381)	17,445
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,089)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	73	162
B03800	存出保證金減少	-	1,620
B04500	購置無形資產	(1,111)	(858)
B06100	長期應收租賃款減少	-	5,376
B07100	預付房地款增加	(68,460)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(190,968)	26,794
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行可轉換公司債	670,542	-
C03100	存入保證金減少	-	(2,580)
C04020	租賃負債本金償還	(2,691)	(8,287)
C04500	支付本公司業主股利	(36,071)	(17,972)
C05400	取得子公司股權	(47,790)	-
C05500	處分子公司股權(未喪失控制 力)	134,874	-
C09900	因受領贈與產生者	-	716
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	718,864	(28,123)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	58,017	33,697
E00100	年初現金及約當現金餘額	177,015	143,318
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 235,032	\$ 177,015

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。本公司主要營業項目為資訊軟體服務及第三方支付服務業等。

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。

本個體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) 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 以及超商代碼金流代收付服務。
- (二) 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。

客戶合約履約義務之相關資訊，請參閱附註四(十一)及二十之說明。

本公司因提供第三方支付服務，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本公司帳戶時，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。請參閱附註九及十之說明。
- (二) 會員尚未提領代收款項前，本公司負有支付會員代收款項義務，認列為其他流動負債。請參閱附註十六之說明。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

· 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。

· 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

· 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註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」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本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，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本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本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本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、其他經濟資源或本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，以移轉本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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本個體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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。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。

若本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，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品存貨。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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司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年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。本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。

(八) 無形資產

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，本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。

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年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

本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、使用權資產及無形資產可能已減損。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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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二六。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本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。

應收帳款均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。

本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，則判定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

本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。

2. 權益工具

本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。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本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、發行或註銷本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

本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－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－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）。

(十一) 收入認列

本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. 第三方支付手續費收入

本公司提供之金流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流處理服務明確相關，故於交易處理時認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

本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。惟若主租賃係本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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

(十三) 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。

(十四) 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

本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. 遞延所得稅

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具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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有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，僅於其很有可能具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具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本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 161	\$ 161
銀行支票及活期存款	186,771	176,854
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	48,100	-
	<u>\$ 235,032</u>	<u>\$ 177,015</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.95%	0.001%~0.1%
原始到期日在3個月以內之投資	1.035%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
指定為透過損益按公允價值 衡量		
贖賣回權	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
國內投資		
受限制定期存款(一)	\$ 12,000	\$ 12,000
受限制活期存款(二)	5,544	6,413
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	203,722	82,560
備償存款(一)	<u>8,780</u>	<u>8,692</u>
	<u>\$ 230,046</u>	<u>\$ 109,665</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款及備償存款，參閱附註二八。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至111年及110年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.03%~2.6%及0.76%~1.7%。

九、其他金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制信託存款	<u>\$ 646,563</u>	<u>\$ 106,400</u>

本公司提供全方位金流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，信託管理銀行再依本公司之交易指示匯付代收款項予指定會員。

本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111年12月31日止金額為527,741仟元。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 1,449	\$ 3,328
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 3,328</u>
<u>其他應收款</u>		
第三方支付	\$ 27,387	\$ 4,529
其他	871	489
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,258</u>	<u>\$ 5,018</u>

應收帳款

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因本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。本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款逾期金額極低，經評估預期存續期間所有可能違約事項尚無預期信用損失。

本公司應收帳款帳齡區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,449	\$ 3,328
逾期	-	-
減：備抵損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 3,328</u>

其他應收款

其他應收款係透過銀行刷卡、超商、ATM 及網路 ATM 代收付管道已發生之金流服務之代收付款項，但尚未由超商或銀行匯付至本公司帳戶之款項，其他應收款通常係於 1~10 天內收款。本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本公司無法合理預期可回收金額，本公司提列足額之減損損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	\$ 12,421	\$ 11,173
歐付寶電子支付股份有限公司	257,064	267,424
綠界科技股份有限公司	<u>681,897</u>	<u>161,557</u>
	<u>\$ 951,382</u>	<u>\$ 440,154</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比		說 明
	111年12月31日	110年12月31日	
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	100.00%	100.00%	-
歐付寶電子支付股份有限公司	36.18%	36.18%	1
綠界科技股份有限公司	27.04%	31.68%	2

備 註：

1. 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。
2. 本公司於 111 年 3 月 7 日配合子公司綠界科技股份有限公司申請上櫃需要，提供本公司持有綠界科技股份有限公司部分股份辦理過額配售，本次過額配售實際處分 178 仟股，另子公司綠界科技股份有限公司於 110 年 12 月 29 日董事會決議現金增資發行新股 2,230 仟股，每股面額 10 元，並以新台幣 760 元溢價發行，本公司未參與此次子公司現金增資，故於辦理過額配售及未參與子公司現金增資後，持股比例降至 26.49%。111 年 8 月本公司購買綠界科技股份有限公司 99 仟股，致持股比例增加至 27.04%。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。

十二、不動產、廠房及設備

	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 75,107	\$ 17,950	\$ 179	\$ 93,236
處 分	(17,455)	(12,723)	-	(30,178)
110年12月31日餘額	<u>\$ 57,652</u>	<u>\$ 5,227</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 63,058</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 69,329	\$ 17,900	\$ 179	\$ 87,408
處 分	(17,455)	(12,723)	-	(30,178)
折舊費用	3,450	28	-	3,478
110年12月31日餘額	<u>\$ 55,324</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 60,708</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,350</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 57,652	\$ 5,227	\$ 179	\$ 63,058
增 添	669	420	-	1,089
處 分	(825)	-	-	(825)
111年12月31日餘額	<u>\$ 57,496</u>	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 63,322</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 55,324	\$ 5,205	\$ 179	\$ 60,708
處 分	(819)	-	-	(819)
折舊費用	1,981	97	-	2,078
111年12月31日餘額	<u>\$ 56,486</u>	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 61,967</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,355</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年
其他設備	2 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,627	\$ 5,253
辦公設備	-	20
	<u>\$ 2,627</u>	<u>\$ 5,273</u>

	111年度	110年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,626	\$ 2,627
辦公設備	<u>20</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 2,651</u>
使用權資產轉租收益（帳列 其他收入）	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 72</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 2,691</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,720</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.84%	1.84%
辦公設備	1.84%	1.84%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及辦公設備，租賃期間為 5 年。

(四) 轉租

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
第 1 年	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>

(五) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之變 動租賃給付費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 25</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,811)</u>	<u>(\$ 8,460)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	權	利	金	電腦軟體成本	合	計
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$	11,270	\$	821	\$	12,091
單獨取得		169		689		858
處分及其他	(	1,985)	(	690)	(	2,675)
110年12月31日餘額	\$	<u>9,454</u>	\$	<u>820</u>	\$	<u>10,274</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$	10,151	\$	529	\$	10,680
攤銷費用		1,196		720		1,916
處分及其他	(	1,985)	(	690)	(	2,675)
110年12月31日餘額	\$	<u>9,362</u>	\$	<u>559</u>	\$	<u>9,921</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>92</u>	\$	<u>261</u>	\$	<u>353</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$	9,454	\$	820	\$	10,274
單獨取得		175		936		1,111
處分及其他	(	169)	(	841)	(	1,010)
111年12月31日餘額	\$	<u>9,460</u>	\$	<u>915</u>	\$	<u>10,375</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$	9,362	\$	559	\$	9,921
攤銷費用		164		808		972
處分及其他	(	169)	(	841)	(	1,010)
111年12月31日餘額	\$	<u>9,357</u>	\$	<u>526</u>	\$	<u>9,883</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>103</u>	\$	<u>389</u>	\$	<u>492</u>

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	1年至5年

十五、其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付房地款	\$ <u>68,460</u>	\$ <u>-</u>

本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 536,850 仟元，此次購置不動產業經董事會決議。

十六、其他負債－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 7,608	\$ 6,717
應付員工及董事酬勞	2,522	2,261
其 他	<u>10,558</u>	<u>6,578</u>
	<u>\$ 20,688</u>	<u>\$ 15,556</u>
<u>其他流動負債</u>		
應付代收款	\$ 109,111	\$ 81,237
其 他	<u>9,537</u>	<u>4,217</u>
	<u>\$ 118,648</u>	<u>\$ 85,454</u>

應付代收款係因第三方支付交易代收後尚未匯付予會員之款項。

十七、應付公司債

	<u>111年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 568,611
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>
	<u>\$ 568,611</u>

本公司於 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 111 年 12 月 31 日轉換價格為每股 150.6 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	<u>\$ 568,611</u>

十八、退職後福利計畫

本公司所適用「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。

十九、權益

(一) 股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	5,046
受贈資產	1,041	1,041
<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	561,811	86,824
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	90	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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>\$ -</u>
	<u>\$ 984,572</u>	<u>\$ 332,145</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，參閱附註二一之(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（IFRSs）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 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 4,485</u>
特別盈餘公積（迴轉）提列	<u>(\$ 24,473)</u>	<u>\$ 22,393</u>
現金股利	<u>\$ 36,071</u>	<u>\$ 17,972</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.2	\$ 0.5978

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 7 日及 110 年 3 月 18 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 22 日股東常會決議。

本公司 112 年 3 月 16 日董事會擬議 111 年度盈餘分派案如下：

	<u>111 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 8,160</u>
現金股利	<u>\$ 45,089</u>
股票股利	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.5
每股股票股利（元）	-

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 16 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
年初餘額	\$ 1,720	\$ 2,036
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	<u>1,228</u>	<u>(316)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 1,720</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評價損益

	110年度
年初餘額	(\$ 26,509)
當年度產生之未實現損益	
權益工具	748
處分權益工具累計損益移	
轉至保留盈餘	<u>25,761</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
銷售遊戲點數收入	\$ 46,048	\$ 40,270
交易手續費收入－第三方		
支付	46,523	14,294
其他	<u>13,183</u>	<u>8,693</u>
	<u>\$ 105,754</u>	<u>\$ 63,257</u>

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 3,840</u>
合約負債－流動			
銷售遊戲點數	\$ 34,072	\$ 63,254	\$ 62,342
第三方支付	1,185	793	-
其他	<u>357</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,614</u>	<u>\$ 64,061</u>	<u>\$ 62,342</u>

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。

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 3,050	\$ 1,091
租賃投資淨額	-	39
其他	<u>3</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 1,141</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入—其他營業租賃 (附註十三)	\$ 72	\$ 3,456
其他	<u>2,240</u>	<u>2,611</u>
	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ 6,067</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備淨 利益	\$ 67	\$ 162
淨外幣兌換(損)益	1,647	(741)
預付貨款轉損失	(1,985)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(2,220)	-
其他	<u>-</u>	<u>(436)</u>
	<u>(\$ 2,491)</u>	<u>(\$ 1,015)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	(\$ 73)	(\$ 148)
可轉換公司債利息	(8,965)	-
其他	<u>-</u>	<u>(59)</u>
	<u>(\$ 9,038)</u>	<u>(\$ 207)</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 4,724</u>	<u>\$ 6,129</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業成本	\$ 164	\$ 1,197
管理費用	<u>808</u>	<u>719</u>
	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 1,916</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,696	\$ 1,447
短期員工福利	45,923	40,454
員工福利費用合計	<u>\$ 47,619</u>	<u>\$ 41,901</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,223	\$ 4,268
營業費用	44,396	37,633
	<u>\$ 47,619</u>	<u>\$ 41,901</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。

111及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月16日及111年3月7日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	2%	2.01%
董事酬勞	1%	1.01%

金額

	111年度				110年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,681	\$	-	\$	1,507	\$	-
董事酬勞		841		-		754		-

年度個體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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 1,531	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,575)	(171)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 44)</u>	<u>(\$ 171)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 81,540</u>	<u>\$ 72,509</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 16,308	\$ 14,502
免稅項目	(18,197)	(18,579)
未分配盈餘加徵	1,531	-
未認列之虧損扣抵	2,050	3,977
未認列之可減除暫時性差異	(4)	(71)
可轉換公司債所得稅影響數	<u>(1,732)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用		
(利益)	<u>(\$ 44)</u>	<u>(\$ 171)</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
處分子公司部分權益	\$ 11,199	\$ -
遞延所得稅		
可轉換公司債權益組成		
部分	<u>8,010</u>	<u>-</u>
認列於權益之所得稅費用	<u>\$ 19,209</u>	<u>\$ -</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 94</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 12,578</u>	<u>\$ -</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：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 606	(\$ 221)	\$ -	\$ 385
未休假獎金	<u>204</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>268</u>
	<u>\$ 810</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 653</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,278</u>

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 442	\$ 164	\$ -	\$ 606
未休假獎金	<u>197</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810</u>

(五) 未於個體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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 110,490	\$ 110,490
113 年度到期	179,312	179,312
114 年度到期	212,810	212,810
115 年度到期	100,738	100,738
116 年度到期	105,310	105,310
117 年度到期	38,573	38,573

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
118 年度到期	\$ 37,767	\$ 37,767
119 年度到期	-	-
120 年度到期	<u>51,640</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 836,640</u>	<u>\$ 785,000</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	\$ 2.71	\$ 2.42
稀釋每股盈餘	\$ 2.71	\$ 2.42

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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本年度淨利	\$ 81,584	\$ 72,680

股 數

	單位：仟股	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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>19</u>	<u>12</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,079</u>	<u>30,072</u>

若本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。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 111 年 3 月因子公司綠界科技股份有限公司上櫃參與過額配售，發行新股未按持股比例認購及 111 年 8 月取得部分子公司綠界科技股份有限公司股權，致持股比例由 31.68% 降至 27.04%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱本公司 111 年合併財務報告附註二五。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

111 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 568,611	\$ -	\$ 579,240	\$ 579,240

(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

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具－可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 300	\$ 300

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
年初餘額	\$ -
發 行	2,520
認列於損益 (其他利益及損失)	(2,220)
年底餘額	<u>\$ 300</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本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 111 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 56.79%。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
指定為透過損益按公允		
價值衡量	\$ 300	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	1,167,598	438,201
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	706,195	100,884

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、其他應收款－關係人、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

本公司主要金融工具包括權益工具、應收帳款、其他金融資產、應付帳款、應付公司債及租賃負債。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。本公司未從事複雜之衍生金融工具。

本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

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註二九。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析 1% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 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。

	美元貨幣之影響		人民幣貨幣之影響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損益	(\$ 8) (註 1)	\$ 182 (註 1)	\$ 219 (註 2)	\$ 212 (註 2)

註 1：主要源自於本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及應付款項。

註 2：主要源自於本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

本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。本公司並無操作利率避險工具。本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。

本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本公司無重大影響。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 31,853	\$ 100,207
— 金融負債	2,720	5,411
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,079,113	291,957

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。本公司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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 10,791 仟元及 2,920 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。主要係因本公司之浮動利率之銀行存款所致。

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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本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。

本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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。

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本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。

111 年 12 月 31 日

	<u>短於1年</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 28,616	\$ 450	\$ -	\$ 29,066
租賃負債	2,743	-	-	2,743
應付公司債	-	600,000	-	600,000
	<u>\$ 31,359</u>	<u>\$ 600,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631,809</u>

110 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 23,958	\$ 450	\$ -	\$ 24,408
租賃負債	<u>2,764</u>	<u>2,743</u>	-	<u>5,507</u>
	<u>\$ 26,722</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,915</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd (OhMyGod Digital)	子 公 司
歐付寶電子支付股份有限公司 (歐付寶電支)	子 公 司
綠界科技股份有限公司 (綠界科技)	子 公 司
英屬維京群島商天地無界網路股份有限公司	其他關係人
鴻巖國際投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬海鮮串燒有限公司	其他關係人 (註 1)
歐買尬小吃有限公司	其他關係人 (註 2)
歐麥尬小吃有限公司	其他關係人 (註 3)

註 1：於 110 年 7 月 1 日更換公司負責人後非為關係人。

註 2：於 110 年 6 月 29 日更換公司負責人後非為關係人。

註 3：於 110 年 6 月 30 日更換公司負責人後非為關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
營業收入	子 公 司	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 3,480</u>

本公司提供勞務予關係人之交易條件及其付款期限為 2 個月，皆與一般客戶無顯著不同。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
營業成本	子 公 司	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 143</u>

(四) 營業費用

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業費用	子公司	\$ -	\$ 1
	其他關係人	-	46
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 47</u>

(五) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
租賃費用		
子公司	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>

本公司於 111 年 7 月及 110 年 7 月向子公司承租伺服器機櫃，租賃期間均為 1 年，若屆期前雙方無異議，租約將依相同條件自動續約一年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用包含短期租賃費用。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>

(六) 轉租協議

營業租賃轉租

本公司以營業租賃轉租建築物之使用權。未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 72</u>

(七) 營業外收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
其他收入	子公司	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 29</u>

(八) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子公司		
	歐付寶電支	\$ 15	\$ 223
	綠界科技	397	345
		<u>\$ 412</u>	<u>\$ 568</u>
其他應收款	子公司		
	綠界科技	\$ 25,375	\$ 35,740
	其他	-	4
		<u>\$ 25,375</u>	<u>\$ 35,744</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111及110年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款	子公司		
	OhMyGod Digital	\$ -	\$ 12

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 其他

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	子公司	\$ 3	\$ 3

(十一) 對主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 11,791	\$ 11,355
退職後福利	216	216
	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 11,571</u>

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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為履約保證及企業信用卡之擔保：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	\$ 12,000	\$ 12,000
備償存款（帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產）	<u>8,780</u>	<u>8,692</u>
	<u>\$ 20,780</u>	<u>\$ 20,692</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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：

111年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1		30.71 (美元：新台幣)	\$ 15
人 民 幣	4,965		4.408 (人民幣：新台幣)	<u>21,889</u>
				<u>\$ 21,904</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>				
美 元	26		30.71 (美元：新台幣)	<u>\$ 812</u>

110年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 720		27.68 (美元：新台幣)	\$ 19,938
人 民 幣	4,878		4.344 (人民幣：新台幣)	<u>21,194</u>
				<u>\$ 41,132</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>				
美 元	61		27.68 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,704</u>

本公司於 111 及 110 年度已實現及未實現外幣兌換淨（損）益分別為 1,647 仟元與(741)仟元，由於外幣交易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。

三十、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：無。
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：附表一。
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：附表二。
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. 被投資公司資訊：附表三。

(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，如勞務之提供或收受等。

(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)。

茂為歐買尅數位科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入			賣出			期末	
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額 (成本)	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟股)	金額 (註五)
本公司	綠界科技股份有限公司	採用權益法之投資	註三	註三	4,695	\$ 161,557	99	\$ 47,790	178	\$ 134,874	\$ 6,743	\$ 128,131	4,842 (註四)	\$ 681,897
綠界科技股份有限公司	嘉利科技股份有限公司	採用權益法之投資	精誠資訊股份有限公司	非關係人	-	-	5,999	299,925	-	-	-	-	5,999	310,677

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：實收資本額係指本公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於本公司業主之權益 10% 計算之。

註三：係參與過額配售減少之股數及於集中交易市場買入之股數，故無特定交易對象。

註四：係包含子公司分派股票股利 226 仟股。

註五：期末金額係包含權益法投資損益之調整。

茂為歐買尅數位科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及房屋	110.12.30	\$ 536,850	依照不動產買賣契約書進度支付，截至 111 年 12 月 31 日止，已支付金額 68,460 仟元，111 年第 4 季未支付相關款項。	遠雄建設事業股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	參考鄰近市場行情及專業估價報告	提升營運效率、降低租賃成本及未來中長期業務發展之需要	-
綠界科技股份有限公司	土地及房屋	110.12.29	1,071,150	依照不動產買賣契約書進度支付，截至 111 年 12 月 31 日止，已支付金額 136,588 仟元，111 年第 4 季未支付相關款項。	遠雄建設事業股份有限公司	無	-	-	-	-	參考鄰近市場行情及專業估價報告	營業成長及業務擴充所需	-

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列 投資(損)益 (註一)	備註
				本年年底	本年年初	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
本公司 綠界科技股份有限公司	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	\$ 12,421	\$ 20	\$ 20	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	257,064	(31,235)	(11,301)	註一
	綠界科技股份有限公司	台灣	第三方支付服務業	89,999	43,872	4,842	27.04	681,897	364,713	99,946	註一
	嘉利科技股份有限公司	台灣	電腦系統整合服務	299,925	-	5,999	30.00	310,677	78,958	10,364	註一

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：上述被投資公司除嘉利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。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	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。本公司個體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。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		5,570,683	7,788,249	2,217,566	40%
非流動資產		89,779	571,320	481,541	536%
資產總額		5,660,462	8,359,569	2,699,107	48%
流動負債		4,079,090	4,024,912	(54,178)	(1%)
非流動負債		68,789	652,777	583,988	849%
負債總額		4,147,879	4,677,689	529,810	13%
股本		300,596	300,596	—	0%
資本公積		332,145	984,572	652,427	196%
保留盈餘		76,108	121,636	45,528	60%
其他權益		1,720	2,948	1,228	71%
非控制權益		802,014	2,272,128	1,470,114	183%
權益總額		1,512,583	3,681,880	2,169,297	143%

1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因說明：(增減變動比率達 20% 以上，且金額變動超過新台幣一仟萬者)

- (1) 流動資產及資產總額：主係因子公司現金增資及本公司發行公司債所致。
 - (2) 非流動資產：主係因採用權益法之投資增加及預付房地款增加所致。
 - (3) 非流動負債：主係因發行可轉換公司債所致。
 - (4) 資本公積：主係因認列對子公司所有權權益變動所致。
 - (5) 保留盈餘：主係因獲利成長所致。
 - (6) 非控制權益及權益總額：主係子公司增資及過額配售所致。
- 2.因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。

二、財務績效

(一) 財務績效分析比較

單位：新台幣仟元

項目	年度		增(減)金額	變動比例
	110 年度	111 年度		
營業收入淨額	1,575,288	1,669,867	94,579	6%
營業成本	918,475	939,610	21,135	2%
營業毛利	656,813	730,257	73,444	11%
營業費用	314,897	349,137	34,240	11%
營業利益(損失)	341,916	381,120	39,204	11%
營業外收入及支出	17,518	33,360	15,842	90%
稅前淨利(損)	359,434	414,480	55,046	15%
所得稅費用	82,378	88,048	5,670	7%
本期淨利(損)	277,056	326,432	49,376	18%
其他綜合損益	432	1,282	850	197%
本期綜合損益總額	277,488	327,714	50,226	18%
前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下： (1)營業外收入增加：主係因利息收入增加。				

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司一一一年度未公開財務預測數，但預期在營運結構持續調整改善下，對整體獲利將有所助益。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目	年度		差異	
	110 年度	111 年度	增(減)金額	%
營業活動之現金流量	563,954	(173,514)	(737,468)	(130.77)
投資活動之現金流量	9,380	(2,296,476)	(2,305,856)	(24,582.69)
籌資活動之現金流量	(223,760)	2,398,764	2,622,524	(1,172.03)
現金流量變動情形分析： (1)營業活動之現金流出增加：主係因 111 年度會員提領金額較 110 年度增加所致。 (2)投資活動之現金流出增加：主係因 3 個月以上到期之定期存款增加所致。 (3)籌資活動之現金流入增加：主係因子公司現金增資所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫：

公司若有資金不足情形，其因應之道短期籌資為金融機構融資，長期改善計畫為公開市場籌措資金；本公司目前無此情形。

(三) 未來一年(112 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 (3)	預計全年來 自籌資活動 淨現金流量 (4)	期末現金數額 (1)+(2)+(3) +(4)	預計現金不足額之補 救措施	
					投資計劃	理財計劃
1,184,977	405,321	(111,584)	(250,055)	1,228,659	—	—
<p>1.未來一年現金流量變動情形分析</p> <p>(1)營業活動：主要係營運成長，持續投入新業務發展擴編各業務相對應所費用，發行公司債資金轉存信託戶供購置辦公大樓使用等產生淨現金流入。</p> <p>(2)投資活動：主要係本集團購置及裝潢辦公大樓。</p> <p>(3)籌資活動：主要係本集團發放現金股利。</p> <p>2.預計現金不足額之補救措施及流動分析：無。</p>						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司於 111 年 2 月 22 日簽訂買賣契約，本公司以自有資金及發行國內第一次有擔保轉換公司債支應本次購置辦公大樓資金，另子公司綠界公司則以自有資金及 111 年度現金增資發行新股(上櫃前辦理之公開承銷)支應本次購置辦公大樓資金。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 最近年度轉投資政策

本公司為專業遊戲發行營運公司，在轉投資佈局上，主要針對與本公司業務有直接相關、或優勢互補且能提供產業綜合效益者為主要投資標的，並依本公司所訂定之內部控制制度、『關係人、特定公司及集團企業交易作業程序』及『子公司管理作業程序』進行各轉投資事業管理及規範彼此間交易往來，且由本公司財會部門定期取得各轉投資事業之營運及財務資料及予以分析評估其營運情形及獲利狀況，以瞭解其財務業務狀況，並有效控管各轉投資事業之經營績效。

(二) 轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣仟元/美金仟元

說明 項目	實際投資 金額	111 年度 損益金額	營業項目	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	USD4,488	20	經營海外地區遊 戲業務。	遊戲穩定發行中	無	無
綠界科技(股)公 司	89,999	364,713	經營第三方支付 業務。	全方位金流及物 流系統建置完備 及持續招商增加 營收及獲利	無	無
歐付寶電子支付 (股)公司	414,443	(31,235)	經營電子支付業 務，營運概念係 結合虛擬電子錢 包與實體通路， 創造新支付工 具。	持續各金流系統 建置及招商中， 營收尚不足以支 應相關費用	加強轉投資事業 管理，並提供所 需支援，協助加 快營運進度。	無

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一) 本公司各項風險管理之組織架構，其執行與負責單位如下：

1. 第一級、各主要部門：日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。
2. 第二級、稽核室：於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，列入內部控制制度修正及稽核計畫調整案，向第三級風險管理組織提報。
3. 第三級、董事會：應定期查核風險管理程序與內部控制，針對第一、二級風險管理組織，依上述風險管理事項，進行內部控制制度修正及稽核計畫調整。

(二) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動影響

本公司資金運用保守穩健，營運所產生資金以存放於定期存款及活期存款為主，雖近年度利率有降息趨勢，惟仍維持資金水位，故 110 年度及 111 年度之利息收入分別為 10,653 仟元及 28,038 仟元，占合併營業收入淨額之比率分別為 0.7% 及 1.7%，利息收入占本公司之營收比重尚屬微小，惟考量利率變動對本公司之影響，未來持續尋求較高利率之銀行合作；隨著本公司業績表現良好，預估未來一年內對台幣或外幣之借款暫未有大量需求。本公司隨時注意銀行各項存借款利率，並與往來銀行保持良好關係，以取得較優惠的利率，故利率變動對本公司不致有重大之影響。

2. 匯率變動影響

本公司為線上遊戲產業，終端消費者為國內線上遊戲玩家，惟所營主要產品為線上遊戲之代理與發行，故需就所代理之遊戲支付海外授權權利金，且多以美金計價為主，故會產生美元負債；惟美元負債付款期間短，匯率波動影響較小。110 年度及 111 年度分別產生匯兌淨(損)益(1,482)仟元及 4,198 仟元，匯兌淨損益占本公司之營收比重尚屬微小，惟考量匯率變動對本公司之影響，未來本公司將視情況對外幣部位採取避險措施，並於適當時機直接以外幣支付權利金，以達自然避險之效果，而本公司財務部相關人員經常性與往來銀行的匯兌部門保持密切聯繫，以充分掌握市場資訊並用以預估匯率之長、短期走勢，於適當時機買賣外幣存款，並視需求決定是否依「取得或處分資產處理程序」採用具避險性質之衍生性金融商品操作策略以減緩匯率波動對公司獲利之衝擊，以期將匯率變動對公司損益之影響減至最低。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司過去損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，故通貨膨脹情形不顯著，預測對本公司損益之影響尚屬有限。未來將持續注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價。

(三) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司以專注經營本業為基礎，並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性金融商品交易之行為；且截至年報刊印日止，本集團無資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。未來從事資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易等事項，相關作業皆按照本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」執行。

(四) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

遊戲產業以代理手機遊戲產品及發展遊戲虛寶交易業務為主軸，包含手機遊戲產品產出效率提升、加強多人連線之伺服器穩定性與擴充性技術、玩家遊玩經驗數據統計與分析、在金融科技領域上，提供更多樣化的衍生性支付工具，利用創新技術和支付平台，開發出各種不同的支付方式，例如社交媒體上的遊戲付費道具交易、虛擬禮物贈送等等，或以直播形式銷售商品、購買直播間內的虛寶等，提升使用者體驗，並且也帶動了金融科技行業的發展和創新。

金流服務業務的部分：以開發 AIO(All in one)金流系統、物流及電子發票加值服務為主。主要研發費用為人事成本，計畫上會逐年依據營運狀況與市場需求評估研發人員之配置，以達到適時調整公司投入研發費用之目的及成效。

預計投入研發費用：包含研發設備、研發人力等預計投入研發費用約新台幣 121,086 仟元。

(五) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

就遊戲產業方面，本公司營運均遵循國內外相關法令，且隨時注意國內外政策發展與法規變動趨勢，並不定期指派專業人員接受內、外訓之相關課程，以即時因應國內外政經情勢變化。最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務產生重大影響之情事。

就電子支付方面，順應電子支付機構管理條例修法，除核心業務外，更開放其他可承做之附隨業務。公司亦將配合法規開放，進行業務方向之調整及發展。

此業務範圍之擴大，是對於公司既有業務開啟展新及多元發展層面，但同時法令遵循單位亦應就新型態業務內容提出更適切之法律意見，供公司各單位審酌業務經營與法令遵循之重要性，再者應追蹤更新相關法規變動，進而透過教育訓練或內部郵件等方式，向公司同仁宣導修訂條款。

於政府草擬「第三方支付機構防制洗錢注意事項（草案）」均有全程參與討論，及觀察研究對其落地施行樂觀其成，在內部管理環境上也已超前部署，對未來之經營不會產生負面影響。該法案已於 111 年 1 月 28 日發布「第三方支付服務業防制洗錢及打擊資恐辦法」，並於 112 年 1 月 1

日生效。

(六) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司主要為研發數位內容之遊戲，核心競爭力為堅強之研發團隊，科技改變將增進遊戲使用介面之多元化與應用，加上本公司隨時注意所屬產業趨勢及相關技術變化，以迅速掌握產業動態及取得市場訊息，故科技改變及產業變化對本公司財務業務具有正面影響。

本公司以研發 AIO 金流系統、物流及電子發票加值服務為主，為確保系統品質，核心團隊隨時注意所屬產業趨勢及相關技術變化，以迅速掌握產業動態及取得市場訊息，故科技改變及產業變化對本公司財務業務具有正面影響。

針對重要系統，導入國際產業標準合規認證例如 PCIDSS，由外部顧問協助，確認資訊作業流程符合產業標準，並取得正式合規認證。

採用專業軟體及服務商，定期進行內外部弱點掃描及滲透測試，針對掃描出的弱點以最快的速度進行更新，避免產生危害資訊安全事件。

(七) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司專注於本業之經營，迄今尚未有發生因企業形象改變而造成公司營運危機之情事，未來將持續遵守並盡力落實各項公司治理要求，適時諮詢相關專家，以降低該等風險之發生及該等風險對於本公司財務業務之影響力。

(八) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。

(九) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

為因應本公司及子公司整體中長期業務發展所需之成長空間，以目前現有辦公空間將不敷使用，且因租賃辦公室將受到契約及空間之限制，為節省公司整體租金支出，以及基於辦公使用空間之完整性及集團未來營運發展及需求規劃預留擴充空間，以達經營管理之便利性及最大效能，本公司及子公司綠界公司分別於 110 年 12 月 30 日及 110 年 12 月 29 日董事會決議通過購置位於南港區之「遠雄宜進 I-CITY」3 樓及 4~5 樓之辦公大樓，並同於 111 年 2 月 22 日簽訂買賣契約，本公司以自有資金及發行國內第一次有擔保轉換公司債支應本次購置辦公大樓資金，另子公司綠界公司則以自有資金及 111 年度現金增資發行新股(上櫃前辦理之公開承銷)支應本次購置辦公大樓資金，故在未來業務發展及企業永續經營理念下，本公司及子公司購置辦公大樓實有助於集團未來業務發展及營運需求。

本公司為因應未來營運需求及中長期業務發展所需之人力及空間規劃，以提升整體營運管理效能，預計將本次計畫項目中以 596,839 仟元用於購置辦公大樓(含裝修工程)。本公司此次購置辦公大樓面積 810.54 坪及 16 個停車位，如以鄰近區域之辦公大樓月租金行情約為 2 仟元/坪，及每一停

車位月租金行情約為 3 仟元，預估每年至少可節省租金支出約為 20,029 仟元，另以節省之租金支出扣除購置辦公大樓、車位及裝修工程之預估每年提列之折舊費用為 12,201 仟元，往後每年可產生 7,828 仟元租金節省之效益。

(十) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 銷貨方面：

本公司銷貨模式可分為線上刷信用卡、網路 ATM、實體 ATM 銷售及透過便利商店、通路商銷售點數卡等方式售予一般消費者，本公司之銷售客戶為一般消費者、便利商店及通路商等，且透過便利商店及通路商再銷售予一般消費者，故實質上尚無銷貨集中之風險，且本公司與各通路行銷貨客戶均維持良好合作關係，故營運風險不高。

2. 進貨方面：

本公司進貨廠商主要以印刷為主，該類型廠商眾多，故對本公司而言並未有進貨遭壟斷之風險；另就代理遊戲取得方面，主係尋求研發完整與特色明確之遊戲，並選擇韓國、中國大陸及台灣等具有研發實力和配合度高的遊戲開發商作為合作對象，遊戲來源已有相當程度之分散，應無過度集中之風險。

在銷貨集中方面，本公司為電子支付及第三方支付業者，營業收入來自金流代收業務之手續費收入，主要客戶群為電子商務業者；本公司最近二年度之第一大銷售客戶之比重皆未達 10%，故本公司尚無銷貨集中之風險。

在進貨集中方面，本公司營業成本主要來自支付予銀行及超商業者之手續費成本，目前與九大收單銀行、財團法人信用卡聯合中心及四大超商皆有合作關係，故對本公司而言，並未有進貨遭壟斷之風險。

(十一) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度之經營階層並無重大變動。

(十三) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

持股比例達百分之十以上股東：林一泓

本公司大股東林一泓先生於先前擔任茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下簡稱歐買尬公司)之董事長兼總經理期間，處理與海航集團旗下華南總部有限公司之「YH 青春夢網」合作案，該合作案中相關權利金中部分款項因情事變更，司法單位認為未能如期實現造成歐買尬公司營收衰減，同時並因林一泓先生當時處分部分持股，故遭認定為

獲知重大消息前賣出股票規避損失，涉違反證券交易法第 157-1 條第 1 項第 1 款及第 171 條第 1 項第 1 款內線交易罪嫌。

案件審理時程：

本案由臺灣臺北地方法院檢察署於民國 107 年 3 月 31 日起訴（案號：105 年度偵字第 19009 號）。

本案第一審繫屬臺灣臺北地方法院 107 年度金訴字第 11 號，經法院審理後認罪證不足，於民國 108 年 8 月 30 日判決無罪。

本案經臺灣臺北地方法院檢察署於 108 年 9 月 18 日提起上訴（案號：108 年上字第 343 號）。

上訴繫屬臺灣高等法院 108 年度金上訴字第 45 號，民國 111 年 3 月 31 日高等法院宣判林先生受有期徒刑之宣告，林先生已依法提出上訴。

綜上，本案件應屬於本公司持股比例達百分之十以上股東林一泓之個人訴訟案件，茲因本案尚未經終局判決確定，無法認定林一泓先生是否確實有違反證券交易法第 157-1 條第 1 項之情事，且本公司並非上開刑事案件之被告，故截至目前尚不致對本公司之財務、業務、股東權益或證券價格產生重大影響。

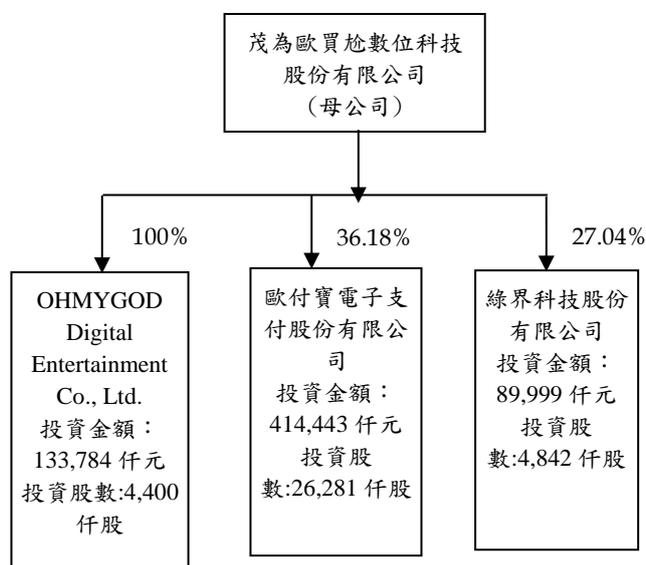
- (十四) 其他重要風險及因應措施：為確保本公司之資料、資訊、設備、人員及網路等重要資訊資產之機密性、完整性，衡酌本公司業務需求，本公司特訂定「資訊安全政策」，並依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第九章「電腦資料之處理循環」之規定制定相關內部作業規定，以降低新興資訊科技應用以及環境變遷所帶來未知的資安威脅風險。本公司建置之資訊安全風險管理架構、訂定之資訊安全政策及具體管理方案，已同時完整揭露於本公司網站。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業圖(111.12.31)



(二)各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元、外幣仟元/股

關係企業名稱	地址	實收資本金額	主要營業項目
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	UnitC,13th Floor,Nathan Commercial Building, 430-436 Nathan Road, Yaumatei, Kowloon, Hong Kong.	USD4,488	資訊軟體服務
歐付寶電子支付(股)公司	台北市南港區三重路19之2號5樓	726,408	電子支付服務業
綠界科技(股)公司	台北市南港區三重路19之2號6樓之2	179,039	第三方支付服務業

(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料:無。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

線上遊戲、手機遊戲運營、電子支付及第三方金流服務。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：仟股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		備註
			股數	持股比例	
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	代表人	林雪慧	0	0.00	-
綠界科技(股)公司	董事長	林雪慧	565	3.07	-
	法人董事代表	丘志羚	18	0.10	
	法人董事代表	許璋庭	3	0.02	
	獨立董事	譚耀南	0	0.00	
	獨立董事	黃慶堂	0	0.00	
	獨立董事	劉科	0	0.00	
	獨立董事	黃良傑	0	0.00	
	總經理	梁維誠	21	0.11	
歐付寶電子支付(股)公司	董事長	林延壽	3	0	-
	總經理	許維泗	0	0	
	法人董事代表	丘志羚	26,281	36.18	
	法人董事代表	林秀芳	26,281	36.18	

(六) 關係企業營運概況

1. 各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元/USD 仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利(損)	本期淨利(損)(稅後)
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	USD4,488	USD 406	USD 2	USD 404	USD 3	USD 0	USD 1
歐付寶電子支付(股)公司	726,408	977,946	276,552	701,394	70,980	(44,133)	(31,235)
綠界科技股份有限公司	179,039	6,143,927	3,643,031	2,500,896	1,498,126	424,267	364,713

2. 關係企業合併報表：無。

3. 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
<p>公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「該公司不得放棄對 OHMYGOD Digital Entertainment CO., LTD 未來各年度之增資；未來若該公司因策略聯盟考量或其他經本中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會特別決議通過。」，且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報本中心備查。</p>	<p>本公司業依證櫃監字第 1090008569 號函指示，於 109 年 8 月 13 日及 11 月 12 日董事會通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，並於 110 年 7 月 22 日股東常會同意後實施。</p>

玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

茂為歐買尅數位科技股份有限公司



董事長

林雪慧



