

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區園區街3號20樓
電話：02-26558857

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28~29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務季報告係由其他會計師核閱，該會計師於民國一〇四年八月十二日出具保留式核閱報告，因列入上開合併財務季報告中之部份子公司，民國一〇四年六月三十日其資產總額為72,423千元，佔合併資產總額3.14%，負債總額為15,832千元，佔合併負債總額2.46%；民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為15,601千元及16,469千元，其絕對金額分別佔合併綜合損益之149.43%及27.62%；及民國一〇四年六月三十日採用權益法之投資為96,574千元，暨民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為1,909千元及(1,133)千元，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開民國一〇五年一月一日至六月三十日合併財務季報告整體表示查核意見。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司列入上開民國一〇五年一月一日至六月三十日合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年六月三十日其資產總額為52,911千元，佔合併資產總額之1.89%，負債總額為29,165千元，佔合併負債總額之2.98%；民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(9,640)千元及(13,259)千元，其絕對金額分別佔合併綜合損益之9.64%及8.80%。



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資為100,890千元，暨民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,542千元及1,734千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述民國一〇五年一月一日至六月三十日合併財務季報告可能有所調整外，並未發現第一段所述民國一〇五年一月一日至六月三十日合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳信琪



會計師：

溫耀軍



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇五年八月十日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買地數位科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		105.6.30		104.12.31		104.6.30				105.6.30		104.12.31		104.6.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,303,047	46	836,777	34	1,073,739	46	2150	應付票據	\$	-	-	200	-	37	-
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(二))		28,088	1	51,805	2	83,379	4	2170	應付帳款		51,917	2	26,360	1	30,854	2
1150	應收票據淨額(附註六(四))		61	-	20	-	236	-	2200	其他應付款		72,920	3	52,770	2	44,556	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		31,720	1	44,191	2	58,814	3	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		-	-	405	-	-	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註七)		62	-	97	-	51	-	2230	本期所得稅負債		2,230	-	3,338	-	2,730	-
1200	其他應收款(附註六(四))		557,695	20	577,265	24	320,810	14	2250	負債準備－流動		4,853	-	3,516	-	4,257	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)		166	-	166	-	166	-	2310	預收款項		72,277	3	70,772	3	71,539	3
1220	本期所得稅資產		1,009	-	2,678	-	1,715	-	2399	其他流動負債(附註六(十二))		741,559	25	534,600	22	443,535	19
130X	存貨		311	-	177	-	287	-		流動負債合計		945,756	33	691,961	28	597,508	26
1410	預付款項		15,243	1	15,642	1	23,737	1		非流動負債：							
1476	其他金融資產－流動(附註六(五)及八)		519,237	19	573,526	23	371,151	16	2570	遞延所得稅負債		1,465	-	1,465	-	1,320	-
1479	其他流動資產		6,016	-	5,653	-	270	-	2645	存入保證金		31,202	1	48,195	2	44,400	2
	流動資產合計		2,462,655	88	2,107,997	86	1,934,355	84		非流動負債合計		32,667	1	49,660	2	45,720	2
非流動資產：										負債總計		978,423	34	741,621	30	643,228	28
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		64,000	2	80,000	3	80,000	3		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：							
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		100,890	4	98,886	4	96,574	4	3110	普通股股本		300,596	11	300,596	12	300,596	13
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))		56,615	2	48,841	2	40,432	2	3200	資本公積		905,981	32	905,032	37	856,540	37
1780	無形資產(附註六(七)(十一))		117,527	4	104,068	4	150,985	7	3350	待彌補虧損		(206,791)	(7)	(118,039)	(5)	(39,211)	(2)
1840	遞延所得稅資產		390	-	390	-	733	-		其他權益							
1920	存出保證金		3,755	-	3,547	1	4,557	-	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,050	-	1,674	-	(52)	-
	非流動資產合計		343,177	12	335,732	14	373,281	16	3425	備供出售金融資產未實現損益		(58,039)	(2)	(34,322)	(1)	(5,293)	-
										其他權益合計		(56,989)	(2)	(32,648)	(1)	(5,345)	-
										歸屬於母公司業主之權益合計		942,797	34	1,054,941	43	1,112,580	48
									36XX	非控制權益(附註六(九))		884,612	32	647,167	27	551,828	24
										權益總計		1,827,409	66	1,702,108	70	1,664,408	72
	資產總計	\$	2,805,832	100	2,443,729	100	2,307,636	100		負債及權益總計	\$	2,805,832	100	2,443,729	100	2,307,636	100

董事長：林 一 泓

經理人：林 一 泓

會計主管：陳 月 卿

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 205,438	100	205,199	100	439,004	100	355,093	100
5000 營業成本(附註六(十四)及十二)	154,945	75	133,446	65	306,551	70	245,436	69
營業毛利	50,493	25	71,753	35	132,453	30	109,657	31
營業費用(附註六(十四)及十二)：								
6100 推銷費用	55,122	27	47,534	23	133,172	30	88,340	25
6200 管理費用	61,868	30	31,468	15	96,678	22	61,106	17
6300 研究發展費用	8,462	4	9,217	4	15,375	4	20,196	6
營業費用合計	125,452	61	88,219	42	245,225	56	169,642	48
營業淨損	(74,959)	(36)	(16,466)	(7)	(112,772)	(26)	(59,985)	(17)
營業外收入及支出								
(附註六(三)(六)(八)(十九)及七)：								
7010 其他收入	5,278	2	5,994	3	10,393	2	10,126	3
7020 其他利益及損失	(21,467)	(10)	18,139	9	(23,470)	(5)	23,528	7
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,542	2	1,909	1	1,734	1	(1,133)	-
營業外收入及支出合計	(12,647)	(6)	26,042	13	(11,343)	(2)	32,521	10
稅前淨損	(87,606)	(42)	9,576	6	(124,115)	(28)	(27,464)	(7)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	1,276	1	1,393	1	2,230	1	2,274	1
本期淨損	(88,882)	(43)	8,183	5	(126,345)	(29)	(29,738)	(8)
其他綜合損益：								
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	97	-	(125)	-	(624)	-	(158)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(11,248)	(5)	2,382	1	(23,717)	(5)	(29,740)	(8)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(11,151)	(5)	2,257	1	(24,341)	(5)	(29,898)	(8)
8300 本期其他綜合損益(淨額)	(11,151)	(5)	2,257	1	(24,341)	(5)	(29,898)	(8)
8500 本期綜合損益總額	\$ (100,033)	(48)	10,440	6	(150,686)	(34)	(59,636)	(16)
本期淨利(虧損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (63,538)	(31)	(1,474)	-	(88,752)	(20)	(38,314)	(10)
8620 非控制權益	(25,344)	(12)	9,657	5	(37,593)	(9)	8,576	2
	\$ (88,882)	(43)	8,183	5	(126,345)	(29)	(29,738)	(8)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (74,689)	(36)	783	-	(113,093)	(25)	(68,212)	(18)
8720 非控制權益	(25,344)	(12)	9,657	6	(37,593)	(9)	8,576	2
	\$ (100,033)	(48)	10,440	6	(150,686)	(34)	(59,636)	(16)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十七))：								
9750 基本每股虧損	\$ (2.11)		(0.05)		(2.95)		(1.27)	

董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林一泓

~5~



會計主管：陳月卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈餘 公 積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合 計			
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 300,596	1,185,257	106,209	545	(435,834)	(329,080)	106	24,447	24,553	1,181,326	369,892	1,551,218
本期淨損	-	-	-	-	(38,314)	(38,314)	-	-	-	(38,314)	8,576	(29,738)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(158)	(29,740)	(29,898)	(29,898)	-	(29,898)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(38,314)	(38,314)	(158)	(29,740)	(29,898)	(68,212)	8,576	(59,636)
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(106,209)	-	106,209	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(545)	545	-	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(329,080)	-	-	329,080	329,080	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	363	-	-	-	-	-	-	-	363	(363)	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(897)	(897)	-	-	-	(897)	897	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157,508	157,508
其 他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,318	15,318
民國一〇四年六月三十日期初餘額	\$ 300,596	856,540	-	-	(39,211)	(39,211)	(52)	(5,293)	(5,345)	1,112,580	551,828	1,664,408
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 300,596	905,032	-	-	(118,039)	(118,039)	1,674	(34,322)	(32,648)	1,054,941	647,167	1,702,108
本期淨損	-	-	-	-	(88,752)	(88,752)	-	-	-	(88,752)	(37,593)	(126,345)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(624)	(23,717)	(24,341)	(24,341)	-	(24,341)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(88,752)	(88,752)	(624)	(23,717)	(24,341)	(113,093)	(37,593)	(150,686)
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	596	-	-	-	-	-	-	-	596	-	596
對子公司所有權權益變動	-	353	-	-	-	-	-	-	-	353	-	353
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275,038	275,038
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 300,596	905,981	-	-	(206,791)	(206,791)	1,050	(58,039)	(56,989)	942,797	884,612	1,827,409

董事長：林 一 泓



經理人：林 一 泓

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：陳 月 卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (124,115)	(27,464)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	10,619	9,610
攤銷費用	11,230	34,956
呆帳費用提列(轉列收入)數	21,962	(10)
利息收入	(6,488)	(7,249)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,734)	1,133
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9)	(6)
處分無形資產損失	-	11,361
處分投資損失(利益)	-	(7,441)
金融資產減損損失	16,000	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(15,895)
其他項目	-	1,041
收益費損項目合計	51,580	27,500
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	1	27
應收帳款	13,460	(39,208)
應收帳款－關係人	35	(51)
其他應收款	(1,139)	(49,914)
其他應收款－關係人	-	(166)
存貨	(134)	135
預付款項	1,624	(2,840)
其他流動資產	(221)	(205)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	13,626	(92,222)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(200)	(1,446)
應付帳款	25,557	5,540
其他應付款	17,619	11,635
其他應付款項－關係人	(405)	-
負債準備	953	389
預收款項	(1,687)	2,008
其他流動負債－其他	187,109	80,839
與營業活動相關之負債之淨變動合計	228,946	98,965
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	242,572	6,743
調整項目合計	294,152	34,243
營運產生之現金流入	170,037	6,779
收取之利息	5,670	7,345
支付之所得稅	(1,657)	517
營業活動之淨現金流入	174,050	14,641
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	44,793
處分以成本衡量之金融資產	-	11,866
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	18,093	-
取得不動產、廠房及設備	(10,833)	(4,462)
處分不動產、廠房及設備	14	14
存出保證金(增加)減少	6	(1,782)
取得無形資產	(18,118)	(23,169)
其他金融資產減少	54,289	214,983
除列子公司之淨現金流出	-	(23,846)
投資活動之淨現金流入(流出)	43,451	218,397
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(17,398)	3,289
非控制權益變動	266,426	157,508
籌資活動之淨現金流入	249,028	160,797
匯率變動對現金及約當現金之影響	(259)	164
本期現金及約當現金增加數	466,270	393,999
期初現金及約當現金餘額	836,777	679,740
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,303,047	1,073,739

董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林一泓

~7~



會計主管：陳月卿



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市南港區園區街3號20樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為資訊軟體服務及電子支付服務業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋

:

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務季報告係依照(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年合併財務報告附註四。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四、3。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
本公司	咪兔數位科技(股)公司	資訊軟體服務	56.25	56.25	56.25	-
本公司	走吧一起上社群論壇(股)公司	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	-
本公司	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	-
本公司	歐付寶電子支付(股)公司	電子支付服務	31.54	32.75	34.39	(註1)
本公司	行動拍賣科技(股)公司	資訊軟體服務	44.44	44.44	44.44	(註1)
本公司	綠界科技(股)公司	第三方支付服務	49.98	-	-	(註1及2)
本公司	Macrowell Technology Co., Ltd.	-	-	-	-	(註3)
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	-

註1：本公司對該公司具掌握董事會大多數表決權及主導攸關活動之權力，故將其視為子公司。

註2：本公司係於民國一〇五年四月間參與綠界科技(股)公司現金增資，持股比率為49.98%。

註3：係本公司設立之子公司，該公司尚無任何營運活動。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金	\$ 343	393	535
活期存款及支票存款	1,205,804	756,437	929,072
定期存款	96,900	79,947	144,132
	<u>\$ 1,303,047</u>	<u>836,777</u>	<u>1,073,739</u>

(二)備供出售金融資產－流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上櫃公司股票	\$ <u>28,088</u>	<u>51,805</u>	<u>83,379</u>

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
非上市(櫃)公司普通股	\$ <u>64,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>

合併公司於民國一〇五年第二季，經評估對所持有之股票投資認列16,000千元之減損損失，列於「其他利益及損失」項下。民國一〇四年一月一日至六月三十日則無此情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	\$ 61	20	236
應收帳款	31,720	44,191	58,814
其他應收款	579,657	577,265	320,810
減：備抵呆帳	(21,962)	-	-
	<u>\$ 589,476</u>	<u>621,476</u>	<u>379,860</u>

於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司其他應收款包含第三方支付交易之金額分別為557,103千元、557,074千元及320,697千元。

於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ -	-	-
認列減損損失	21,962	-	21,962
民國一〇五年六月三十日餘額	<u>\$ 21,962</u>	<u>-</u>	<u>21,962</u>
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ -	571	571
減損損失迴轉	-	(10)	(10)
除列子公司影響數	-	(561)	(561)
民國一〇四年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(五)其他金融資產－流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
受限制銀行存款	\$ 404,957	143,000	13,000
備償存款	6,062	7,841	16,084
三個月以上定期存款	108,218	422,685	342,067
	<u>\$ 519,237</u>	<u>573,526</u>	<u>371,151</u>

於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日，合併公司之其他金融資產－流動提供作質押之情形請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資列示如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	
關聯企業	<u>\$ 100,890</u>	<u>98,886</u>	<u>96,574</u>	
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
本期淨利(淨損)	\$ 3,542	1,909	1,734	(1,133)
其他綜合損益	-	-	-	-
	<u>\$ 3,542</u>	<u>1,909</u>	<u>1,734</u>	<u>(1,133)</u>

(七)取得子公司及非控制權益取得子公司

1.行動拍拍賣科技(股)公司

合併公司於民國一〇四年一月間參與行動拍拍賣科技(股)公司之現金增資取得該公司44.44%之股份而取得對該公司之控制，行動拍拍賣科技(股)公司主要係從事資訊軟體服務業務。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

移轉對價、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

移轉對價

現金	\$	4,000
加：非控制權益		4,700
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(8,459)</u>
商譽	\$	<u>241</u>

2.綠界科技(股)公司

合併公司於民國一〇五年四月間參與綠界科技(股)公司之現金增資取得該公司49.98%之股份，並取得對該公司之控制，綠界科技(股)公司主要係從事第三方支付服務業務。

自收購日至截至民國一〇五年六月三十日間，綠界科技(股)公司所貢獻之收入及淨損分別為1,654千元及(7,224)千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之收入將達4,394千元，淨損將為(18,499)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

移轉對價

現金	\$	15,000
加：非控制權益		9,291
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(18,576)</u>
商譽	\$	<u>5,715</u>

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇四年四月間處分綠界科技(股)公司全部51%股權並喪失對其之控制，處分價款為4,193千元，其處分利益20,124千元(含已實現投資利益)已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇四年四月二十九日綠界科技(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	7,953
預付款項及其他流動資產		589
其他資產		310
應付款項及其他流動負債		<u>(643)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>8,209</u>

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
歐付寶電子支付(股)公司	台灣	68.46 %	67.25 %	65.61 %
咪兔數位科技(股)公司	台灣	43.75 %	43.75 %	43.75 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.歐付寶電子支付(股)公司之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 1,874,873	1,320,081	1,088,446
非流動資產	50,552	55,659	56,324
流動負債	(757,574)	(572,823)	(480,475)
非流動負債	(30,996)	(48,196)	(44,300)
淨資產	\$ 1,136,855	754,721	619,995
非控制權益期末帳面金額	\$ 778,327	507,561	410,840

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ 132,611	85,280	251,336	155,408
本期淨利(損)	\$ (32,555)	12,114	(51,757)	7,445
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (32,555)	12,114	(51,757)	7,445
歸屬於非控制權益之本 期淨利(損)	\$ (21,943)	6,592	(34,856)	4,073
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ (21,943)	6,592	(34,856)	4,073

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 163,903	43,854
投資活動現金流量	(124,321)	21,062
籌資活動現金流量	416,693	155,997
現金及約當現金增加數	\$ 456,275	220,913

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 咪兔數位科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 260,930	344,270	350,763
非流動資產	72	3,149	738
流動負債	(45,851)	(29,157)	(36,125)
非流動負債	-	-	(84)
淨資產	\$ 215,151	318,262	315,292
非控制權益期末帳面金額	\$ 94,129	139,240	137,940

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ 13,074	16,233	29,713	29,277
本期淨利	\$ 5,818	10,774	13,120	15,567
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 5,818	10,774	13,120	15,567
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ 2,112	3,885	4,674	5,626
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 2,112	3,885	4,674	5,626

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 11,663	80,295
投資活動現金流量	32,998	(10,560)
籌資活動現金流量	(106,813)	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$ (62,152)	69,735

(十) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國105年1月1日期初餘額	\$ 128,978	1,010	31,859	15,954	177,801
增 添	8,474	-	2,359	-	10,833
處 分	-	-	-	(10)	(10)
企業合併取得	6,218	295	640	1,255	8,408
民國105年6月30日餘額	\$ 143,670	1,305	34,858	17,199	197,032
民國104年1月1日期初餘額	\$ 130,652	1,000	23,656	12,554	167,862
增 添	193	-	936	3,333	4,462
處 分	-	-	(1,257)	(14)	(1,271)
除列子公司影響數	-	-	(1,799)	-	(1,799)
民國104年6月30日餘額	\$ 130,845	1,000	21,536	15,873	169,254

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國105年1月1日期初餘額	\$ 105,836	762	15,298	7,064	128,960
折 舊	5,037	57	2,946	2,579	10,619
處 分	-	-	-	(5)	(5)
企業合併取得	547	63	128	105	843
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 111,420</u>	<u>882</u>	<u>18,372</u>	<u>9,743</u>	<u>140,417</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 100,741	865	18,486	2,181	122,273
折 舊	5,458	50	1,782	2,320	9,610
處 分	-	-	(1,257)	(5)	(1,262)
除列子公司影響數	-	-	(1,799)	-	(1,799)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 106,199</u>	<u>915</u>	<u>17,212</u>	<u>4,496</u>	<u>128,822</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日期初餘額	<u>\$ 23,142</u>	<u>248</u>	<u>16,561</u>	<u>8,890</u>	<u>48,841</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 32,250</u>	<u>423</u>	<u>16,486</u>	<u>7,456</u>	<u>56,615</u>
民國104年1月1日期初餘額	<u>\$ 29,911</u>	<u>135</u>	<u>5,170</u>	<u>10,373</u>	<u>45,589</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 24,646</u>	<u>85</u>	<u>4,324</u>	<u>11,377</u>	<u>40,432</u>

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	權利金	電腦軟體 成 本	顧客關係	總 計
成 本：					
民國105年1月1日期初餘額	\$ 3,542	169,998	15,184	47,843	236,567
單獨取得	-	17,354	764	-	18,118
處 分	-	(14,709)	(6,869)	-	(21,578)
企業合併取得	5,715	-	1,491	-	7,206
匯率變動之影響	-	(648)	-	-	(648)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>171,995</u>	<u>10,570</u>	<u>47,843</u>	<u>239,665</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 3,301	347,477	14,327	-	365,105
單獨取得	241	16,017	6,911	-	23,169
處 分	-	(84,610)	(6,319)	-	(90,929)
匯率變動之影響	-	(552)	-	-	(552)
除列子公司影響數	-	-	(263)	47,843	47,580
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 3,542</u>	<u>278,332</u>	<u>14,656</u>	<u>47,843</u>	<u>344,373</u>

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商譽	權利金	電腦軟體 成 本	顧客關係	總 計
累計攤銷：					
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	112,488	8,050	11,961	132,499
本期攤銷	-	5,139	3,699	2,392	11,230
處 分	-	(14,709)	(6,869)	-	(21,578)
企業合併取得	-	-	270	-	270
匯率變動之影響	-	(283)	-	-	(283)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>102,635</u>	<u>5,150</u>	<u>14,353</u>	<u>122,138</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ -	238,733	7,185	-	245,918
本期攤銷	-	29,849	3,911	1,196	34,956
處 分	-	(89,144)	(6,319)	-	(95,463)
匯率變動之影響	-	(230)	-	-	(230)
除列子公司影響數	-	-	(166)	8,373	8,207
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>179,208</u>	<u>4,611</u>	<u>9,569</u>	<u>193,388</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日期初餘額	<u>\$ 3,542</u>	<u>57,510</u>	<u>7,134</u>	<u>35,882</u>	<u>104,068</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>69,360</u>	<u>5,420</u>	<u>33,490</u>	<u>117,527</u>
民國104年1月1日期初餘額	<u>\$ 3,301</u>	<u>108,744</u>	<u>7,142</u>	<u>-</u>	<u>119,187</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 3,542</u>	<u>99,124</u>	<u>10,045</u>	<u>38,274</u>	<u>150,985</u>

(十二)其他流動負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
代 收 款	\$ 737,986	533,205	440,511
其 他	3,573	1,395	3,024
	<u>\$ 741,559</u>	<u>534,600</u>	<u>443,535</u>

於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司代收款包含第三方支付交易應付代收款分別為737,891千元、533,195千元及440,463千元。

(十三)營業租賃

營業租賃的未來應付租金給付情形如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
一年內	\$ 16,925	17,841	16,044
一年至五年	48,556	51,459	52,707
五年以上	752	6,171	-
	<u>\$ 66,233</u>	<u>75,471</u>	<u>68,751</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室。

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 946	541	1,472	1,073
營業費用	1,981	1,510	3,680	3,036
合 計	\$ 2,927	2,051	5,152	4,109

(十五)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 988	1,888	2,230	3,227
調整前期之當期所得稅費用	-	89	-	89
	\$ 988	1,977	2,230	3,316
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	288	(584)	-	(1,042)
所得稅費用	\$ 1,276	1,393	2,230	2,274

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之待彌補虧損	\$ (206,791)	(118,039)	(39,211)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 25,504	25,504	26,001

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

(十六)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註(六)、15至19。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 849,268	849,268	849,269
取得子公司之股權與帳面價值差額	55,600	55,600	-
採用權益法認列之關聯企業	760	164	7,271
對子公司所有權權益變動	353	-	-
合計	<u>\$ 905,981</u>	<u>905,032</u>	<u>856,540</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，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。嗣餘盈餘，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配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十日及民國一〇四年六月二十六日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度虧損撥補案，因係虧損，無盈餘可供分配。

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合 計
民國105年1月1日期初餘額	\$ 1,674	(34,322)	(32,648)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(624)	-	(624)
備供出售金融資產未實現損益	-	(23,717)	(23,717)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>(58,039)</u>	<u>(56,989)</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 106	24,447	24,553
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(158)	-	(158)
備供出售金融資產未實現損益	-	(29,740)	(29,740)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ (52)</u>	<u>(5,293)</u>	<u>(5,345)</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨損	\$ (63,538)	(1,474)	(88,752)	(38,314)
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	30,060	30,060	30,060	30,060
基本每股虧損				
(單位：新台幣元)	\$ (2.11)	(0.05)	(2.95)	(1.27)

(十八)收入

合併公司收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
遊戲轉點收入	\$ 70,952	117,728	185,315	196,394
權利金收入	-	933	-	933
勞務收入	132,772	83,824	250,424	152,799
其他	1,714	2,714	3,265	4,967
合計	\$ 205,438	205,199	439,004	355,093

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入	\$ 3,503	4,230	6,488	7,249
租金收入	1,075	1,372	2,725	2,441
其他	700	392	1,180	436
	\$ 5,278	5,994	10,393	10,126

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換損益	\$ (5,067)	(4,880)	(7,055)	(7,526)
處分投資利益	-	20,089	-	27,564
金融資產減損損失	(16,000)	-	(16,000)	-
非金融資產回升利益	-	4,431	-	15,895
處分無形資產損失	-	(458)	-	(11,361)
其他	(400)	(1,043)	(415)	(1,044)
	\$ (21,467)	18,139	(23,470)	23,528

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

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。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營運結果皆為稅後淨損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇四年度係虧損，未予估列員工紅利及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註十二。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	\$ 31,355	4.845	151,906	51,318	5.00	256,301	54,625	4.97	271,617
美金	2,023	32.275	65,317	1,707	32.83	56,022	1,341	30.86	41,368
港幣	962	4.159	4,002	962	4.24	4,075	962	3.98	3,828
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	1,071	32.275	34,564	1,007	32.83	33,053	847	30.86	26,140
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	21	32.275	686	132	32.83	4,344	188	30.86	5,790

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於港幣、人民幣及美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,830千元及2,581千元。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃公司股票	\$ 28,088	28,088	-	-	28,088
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃公司股票	\$ 51,805	51,805	-	-	51,805
		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃公司股票	\$ 83,379	83,379	-	-	83,379

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註十二、4所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註十二、2。

合併公司之負債資本比率如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
負債總額	\$ 978,423	741,621	643,228
減：現金及約當現金	(1,303,047)	(836,777)	(1,073,739)
淨負債	\$ (324,624)	(95,156)	(430,511)
權益總額	\$ 1,827,409	1,702,108	1,664,408
負債資本比率	-	-	-

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大勞務收入金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 3,075	2,358	5,478	4,563
其他關係人	27	-	228	-
合計	\$ 3,102	2,358	5,706	4,563

合併公司提供勞務予關係人之交易條件及其付款期限二個月，皆與一般客戶無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 62	97	51
其他應收款	關聯企業	166	166	166
		\$ 228	263	217

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ -	405	-

4.財產交易

合併公司於民國一〇四年四月間出售綠界科技(股)公司全部共740千股股權予其他關係人，其出售價款計4,193千元，處分利益計20,124千元，列於「其他利益及損失」項下，交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，並已全數收款。

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,023	1,433	5,664	2,780

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他金融資產—流動	履約保證	\$ 401,730	143,000	13,000
其他金融資產—流動	信用卡業務之擔保	6,062	7,841	16,084
		<u>\$ 407,792</u>	<u>150,841</u>	<u>29,084</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	17,740	40,293	58,033	10,290	30,296	40,586
勞健保費用	1,588	3,550	5,138	942	2,853	3,795
退休金費用	946	1,981	2,927	541	1,510	2,051
其他員工福利費用	1,168	2,306	3,474	752	1,678	2,430
折舊費用	1,996	3,474	5,470	1,333	3,315	4,648
攤銷費用	2,467	2,496	4,963	13,718	2,943	16,661

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	27,509	72,204	99,713	19,903	60,606	80,509
勞健保費用	2,446	6,812	9,258	1,887	5,715	7,602
退休金費用	1,472	3,680	5,152	1,073	3,036	4,109
其他員工福利費用	1,856	4,306	6,162	1,469	3,092	4,561
折舊費用	3,679	6,940	10,619	2,477	7,133	9,610
攤銷費用	5,679	5,551	11,230	30,330	4,626	34,956

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註3)	資金貸 與總 限額 (註4)
													名稱	價值		
1	咪兔數位 科技(股) 公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	其他應 收款- 關係人	是	7,060	-	-	0%~1.5%	2	-	營業週轉	-	無	-	21,515	43,030

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1

(2)有短期融通資金之必要者填2

註3：咪兔數位科技(股)公司個別資金貸與金額以不超過該公司淨值之百分之十為限。

註4：咪兔數位科技(股)公司個別資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值之百分之二十為限。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	中國通訊多媒體集團有限公司股票	-	備供出售金融資產-流動	1,285	28,088	3.39 %	28,088	-
本公司	中國數位互數科技集團有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	64,000	3.33 %	-	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象 (註)	關係 (註)	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	歐付寶電子 支付(股)公 司股票	採用權 益法之 投資	(註)	(註)	20,632	262,500	10,905	127,591	-	-	-	-	31,537	390,091

註：係本公司參與子公司歐付寶電子支付(股)公司之現金增資，該交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	其他應收款	9,434	與一般交易無顯著不同	0.34 %
1	咪兔數位科技股份有限公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	營業收入	26,043	與一般交易無顯著不同	5.93 %
1	咪兔數位科技股份有限公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	應收帳款	9,305	與一般交易無顯著不同	0.33 %
1	咪兔數位科技股份有限公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	其他應收款	13,638	與一般交易無顯著不同	0.49 %
2	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	咪兔數位科技股份有限公司	3	應收帳款	14,702	與一般交易無顯著不同	0.52 %

註1：母公司及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2：與交易人之關係標示如下：

(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3：僅揭露收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	咪兔數位科技(股)公司	台灣	資訊軟體服務	93,750	150,000	3,375	56.25 %	121,023	10,890	6,125	註1
本公司	走吧一起上社群論壇(股)公司	台灣	資訊軟體服務	10,158	6,000	1,016	100.00 %	90	(58)	(58)	註1
本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務	USD 3,100 (93,784)	USD 3,100 (93,784)	3,100	100.00 %	34,564	2,135	2,135	註1
本公司	歐付寶電子支付(股)公司	台灣	電子支付服務 業	390,091	262,500	31,537	31.54 %	361,829	(51,757)	(16,901)	註1
本公司	美而快實業(股)公司	台灣	無店面服飾零 售業	106,560	106,560	1,800	24.00 %	100,890	7,224	1,734	-
本公司	行動拍賣科技(股)公司	台灣	資訊軟體服務	12,000	4,000	1,200	44.44 %	5,424	(6,999)	(3,111)	註1
本公司	綠界科技股份有限公司	台灣	第三方支付服 務業	15,000	-	1,500	49.98 %	11,389	(18,499)	(3,611)	註1

註1：該交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註2及3)	期末投 資帳面 價 值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
上海茂為網絡科 技有限公司	資訊軟體服務	USD 604 (18,022)	(二)	UDS 604 (18,022)	-	USD 604 (18,022)	100.00%	(47)	1,043	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 604 (\$ 18,022)	USD 604 (\$ 18,022)	1,096,445

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依該公司未經會計師核閱之財務季報告為依據。

註3：該交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		105 年4月至6月					
		茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及銷除
收 入：							總 計
來自外部客戶收入	\$	7,240	1,649	132,362	62,534	1,653	-
部門間收入		1,928	11,425	249	-	-	(13,602)
收入總計	\$	9,168	13,074	132,611	62,534	1,653	(13,602)
應報導部門損益	\$	(63,250)	5,818	(32,555)	(647)	(10,661)	13,689
							(87,606)
		105 年1月至6月					
		茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及銷除
收 入：							總 計
來自外部客戶收入	\$	30,145	3,670	250,840	152,695	1,654	-
部門間收入		2,959	26,043	496	-	-	(29,498)
收入總計	\$	33,104	29,713	251,336	152,695	1,654	(29,498)
應報導部門損益	\$	(88,752)	13,120	(51,757)	2,134	(14,280)	15,420
							(124,115)

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104 年4月至6月						
		茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及銷除	總 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	23,472	5,022	84,907	91,784	14	-	205,199
部門間收入		1,481	11,211	373	-	-	(13,065)	-
收入總計	\$	24,953	16,233	85,280	91,784	14	(13,065)	205,199
應報導部門損益	\$	(1,973)	10,774	12,114	17,224	(2,046)	(26,517)	9,576
		104 年1月至6月						
		茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及銷除	總 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	36,937	10,602	154,874	152,666	14	-	355,093
部門間收入		5,406	18,675	534	-	-	(24,615)	-
收入總計	\$	42,343	29,277	155,408	152,666	14	(24,615)	355,093
應報導部門損益	\$	(38,747)	15,567	7,445	19,896	(6,169)	(25,456)	(27,464)
		茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及銷除	總 計
應報導部門資產								
民國105 年6月30日	\$	1,037,131	261,002	1,925,425	105,547	52,326	(575,599)	2,805,832
民國104 年12月31日	\$	1,158,188	347,419	1,375,740	73,986	3,339	(514,943)	2,443,729
民國104 年6月30日	\$	1,211,601	351,501	1,144,770	90,467	8,068	(498,771)	2,307,636
		茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及銷除	總 計
應報導部門負債								
民國105 年6月30日	\$	94,335	45,851	788,570	70,983	29,221	(50,537)	978,423
民國104 年12月31日	\$	103,247	29,157	621,019	42,050	5,571	(59,423)	741,621
民國104 年6月30日	\$	99,021	36,209	524,775	65,485	4,393	(86,655)	643,228