

股票代碼：3687

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	28~48
(七)關係人交易	48~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53~54
(十四)部門資訊	54~55

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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



董 事 長：林一泓



日 期：民國一〇七年三月二十七日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司(歐買尬集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達歐買尬集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與歐買尬集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

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

茂為歐買尬數位科技股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歐買尬集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入明細，請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、資產減損評估

有關無形資產之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；資產之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；資產減損提列情形請詳合併財務報告附註六(十一)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

三、其他應收款及其他流動負債之認列

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估歐買尬集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算歐買尬集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

歐買尬集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對歐買尬集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使歐買尬集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致歐買尬集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對歐買尬集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳信琪



會計師：

區耀軍



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
民國一〇七年三月二十七日

茂為歐買地數恒利股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,274,360	45	1,086,679	40
備供出售金融資產－流動(附註六(二))	6,751	-	6,945	-
應收票據淨額(附註六(四))	133	-	392	-
應收帳款淨額(附註六(四))	19,360	1	42,552	1
應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	122	-	64	-
其他應收款(附註六(四))	708,231	25	670,868	25
其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	166	-	166	-
本期所得稅資產	2,662	-	1,990	-
存貨	272	-	311	-
預付款項	16,910	1	33,226	1
待出售非流動資產(附註六(六))	128,709	4	-	-
其他金融資產－流動(附註六(五)及八)	534,613	19	588,213	22
其他流動資產	16,462	1	6,484	-
流動資產合計	<u>2,708,751</u>	<u>96</u>	<u>2,437,890</u>	<u>89</u>
非流動資產：				
採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	125,242	5
不動產、廠房及設備(附註六(十))	47,382	2	59,509	2
無形資產(附註六(八)(十一))	53,783	2	105,995	4
遞延所得稅資產(附註六(十五))	4,218	-	1,302	-
存出保證金	4,715	-	4,014	-
非流動資產合計	<u>110,098</u>	<u>4</u>	<u>296,062</u>	<u>11</u>
資產總計	<u>\$ 2,818,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,733,952</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
應付帳款	2170			
其他應付款(附註六(十四))	2200			
其他應付款－關係人(附註七)	2220			
本期所得稅負債	2230			
預收款項	2310			
其他流動負債(附註六(十二)及七)	2399			
流動負債合計	<u>10,645</u>	<u>-</u>	<u>10,645</u>	<u>-</u>
非流動負債：				
存入保證金	2645			
非流動負債合計	<u>2645</u>	<u>-</u>	<u>2645</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>13,290</u>	<u>5</u>	<u>13,290</u>	<u>5</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：				
普通股股本	3110			
資本公積	3200			
待彌補虧損	3350			
其他權益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410			
備供出售金融資產未實現損益	3425			
其他權益合計				
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>36XX</u>	<u>11</u>	<u>36XX</u>	<u>11</u>
非控制權益(附註六(九))				
權益總計	<u>1,394,957</u>	<u>49</u>	<u>1,616,888</u>	<u>59</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,818,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,733,952</u>	<u>100</u>

董事長：林一泓

經理人：楊上弘

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：游勝雄

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 872,744	100	924,052	100
5000 營業成本(附註六(十)(十一)(十四)及十二)	631,748	72	662,362	72
營業毛利	240,996	28	261,690	28
營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十三)(十四)及十二)：				
6100 推銷費用	218,351	25	296,092	32
6200 管理費用	161,030	18	177,103	19
6300 研究發展費用	84,611	10	50,625	5
營業費用合計	463,992	53	523,820	56
營業淨損	(222,996)	(25)	(262,130)	(28)
營業外收入及支出 (附註六(二)(三)(七)(十九)及七)：				
7010 其他收入	13,298	1	23,213	3
7020 其他利益及損失	(10,195)	(1)	(134,304)	(15)
7050 財務成本	(474)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,546	-	2,608	-
營業外收入及支出合計	6,175	-	(108,483)	(12)
稅前淨損	(216,821)	(25)	(370,613)	(40)
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(770)	-	2,340	-
本期淨損	(216,051)	(25)	(372,953)	(40)
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	585	-	(1,542)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(194)	-	12,457	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	391	-	10,915	1
8300 本期其他綜合損益	391	-	10,915	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (215,660)	(25)	(362,038)	(39)
本期淨利(虧損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (131,531)	(15)	(259,436)	(28)
8620 非控制權益	(84,520)	(10)	(113,517)	(12)
	\$ (216,051)	(25)	(372,953)	(40)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (131,140)	(15)	(248,521)	(27)
8720 非控制權益	(84,520)	(10)	(113,517)	(12)
	\$ (215,660)	(25)	(362,038)	(39)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十七))：				
9750 基本每股虧損	\$ (4.38)		(8.63)	

董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊上弘



會計主管：游勝雄



茂為歐買地數位科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
	其他權益項目									
	普通股	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	歸屬於母公司業主權益總計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 300,596	905,032	(118,039)	1,674	(34,322)	(32,648)	1,054,941	647,167	1,702,108	
本期淨損	-	-	(259,436)	-	-	-	(259,436)	(113,517)	(372,953)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,542)	12,457	10,915	10,915	-	10,915	
本期綜合損益總額	-	-	(259,436)	(1,542)	12,457	10,915	(248,521)	(113,517)	(362,038)	
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	844	-	-	-	-	844	-	844	
對子公司所有權權益變動	-	936	-	-	-	-	936	-	936	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	275,038	275,038	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	300,596	906,812	(377,475)	132	(21,865)	(21,733)	808,200	808,688	1,616,888	
本期淨損	-	-	(131,531)	-	-	-	(131,531)	(84,520)	(216,051)	
本期其他綜合損益	-	-	-	585	(194)	391	391	-	391	
本期綜合損益總額	-	-	(131,531)	585	(194)	391	(131,140)	(84,520)	(215,660)	
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(63)	-	-	-	-	(63)	-	(63)	
資本公積彌補虧損	-	(377,475)	377,475	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	18,776	-	-	-	-	18,776	(24,984)	(6,208)	
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 300,596	548,050	(131,531)	717	(22,059)	(21,342)	695,773	699,184	1,394,957	

董事長：林一泓

經理人：楊上弘

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：游勝雄

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (216,821)	(370,613)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	22,258	22,507
攤銷費用	62,752	49,284
呆帳費用提列數	3,286	24,408
利息費用	474	-
利息收入	(9,990)	(11,132)
股利收入	-	(261)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,546)	(2,608)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(309)	32
處分無形資產損失	1,138	-
處分投資損失(利益)	(10,000)	3,285
金融資產減損損失	-	80,000
非金融資產減損損失	1,998	34,722
收益費損項目合計	68,061	200,237
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	259	(330)
應收帳款	23,192	2,628
應收帳款－關係人	(58)	33
其他應收款	(42,344)	(116,151)
存貨	39	(134)
預付款項	17,684	(16,359)
其他流動資產	(9,978)	(689)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(11,206)	(131,002)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	(200)
應付帳款	(26,900)	27,511
其他應付款	(32,025)	36,122
其他應付款項－關係人	-	(405)
預收款項	576	2,033
其他流動負債	284,912	308,948
與營業活動相關之負債之淨變動合計	226,563	374,009
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	215,357	243,007
調整項目合計	283,418	443,244
營運產生之現金流入	66,597	72,631
收取之利息	11,685	9,707
收取之股利	-	261
支付之利息	(338)	-
支付之所得稅	(5,524)	(4,391)
營業活動之淨現金流入	72,420	78,208
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	14,032
處分以成本衡量之金融資產	10,000	40,000
取得採用權益法之投資	-	(22,680)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	18,093
取得不動產、廠房及設備	(9,998)	(25,657)
處分不動產、廠房及設備價款	176	15
存出保證金增加	(701)	(253)
取得無形資產	(21,450)	(79,601)
其他金融資產減少(增加)	53,600	(14,687)
投資活動之淨現金流入(流出)	31,627	(70,738)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	4,655	(23,089)
其他應付款-關係人增加	80,000	-
非控制權益變動	(6,208)	266,426
籌資活動之淨現金流入	78,447	243,337
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,187	(905)
本期現金及約當現金增加數	187,681	249,902
期初現金及約當現金餘額	1,086,679	836,777
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,274,360	1,086,679

董事長：林一泓

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊上弘

會計主管：游勝雄

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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，請詳附註十四。本公司自民國一〇〇年一月十一日於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十七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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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	國際會計準則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
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

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司已依該準則增加相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號將不會產生重大影響。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 避險會計

合併公司初次適用國際財務報導準則第九號時，得選擇繼續適用國際會計準則第三十九號之避險會計規定，而非國際財務報導準則第九號之規定，作為其會計政策。合併公司目前計畫係選擇適用國際財務報導準則第九號之新規定。

適用國際財務報導準則第九號將要求合併公司確保避險會計關係與集團風險管理目標及策略一致，及使用更具質性及前瞻性之方法評估避險有效性，國際財務報導準則第九號亦引入重新平衡避險關係及不得自願停止適用避險會計之新規定。在新避險會計之下，可能更多風險管理策略可符合避險會計規定，特別是涉及規避非金融項目外幣風險以外之風險組成部分。合併公司目前未從事此類風險組成部分之避險。

合併公司採用遠期外匯合約規避外幣借款、應收帳款、銷貨及進貨因匯率變動產生之現金流量變異。合併公司僅指定遠期外匯合約即期部分之公允價值變動為現金流量避險關係之避險工具。國際會計準則第三十九號下，遠期外匯合約遠期部分之公允價值變動係立即認列於損益。採用國際財務報導準則第九號，合併公司可能選擇將遠期部分單獨認列為避險之成本，在此情況下，該公允價值變動將認列於其他綜合損益，且累計於單獨權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」，後續比照現金流量避險累計於其他權益項目之利益及損失之會計處理。

國際會計準則第三十九號下，針對所有現金流量避險，當被避險預期現金流量影響損益時，原先累計於「其他權益項目-現金流量避險」之金額將於同一期間重分類至損益。然而，國際財務報導準則第九號下，購買非金融資產預期交易之現金流量避險相關外幣風險累計於「其他權益項目-避險工具之損益」之金額，將改為於認列時直接納入非金融資產之原始成本中。

合併公司認為目前所指定之避險會計關係類型，符合國際財務報導準則第九號之規定，且與合併公司之風險管理策略及目標一致。

合併公司預估上述改變將不會產生重大影響。

(4) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(5) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 新避險會計原則上應推延調整。然而，合併公司選擇追溯調整遠期外匯合約遠期部分公允價值變動。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

IFRS 15及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

適用IFRS 15前，合併公司係以是否暴露於商品或勞務之重大風險及報酬作為主理人及代理人之判斷。

IFRS 15生效時，合併公司預期上述會計政策變動將不會產生重大影響。
惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019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
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。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除資產負債表中依公允價值衡量之備供出售金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	咪兔數位科技(股)公司	資訊軟體服務	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	-
本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	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	(註1及4)
本公司	行動拍拍賣科技(股)公司	資訊軟體服務	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、2及4)
本公司	歐付寶金融科技(股)公司	一般投資	34.035	-	(註1及4)
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	-
歐付寶金融科技(股)公司	歐付寶電子支付(股)公司	電子支付服務	100.00	-	(註4)
歐付寶金融科技(股)公司	綠界科技(股)公司	第三方支付服務	100.00	-	(註4)

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。

註4：本公司之子公司歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司於民國一〇六年二月二十二日經各自之董事會決議通過及民國一〇六年三月十五日經各自之股東臨時會決議通過由歐付寶電子支付(股)公司與綠界科技(股)公司共同股份轉換為歐付寶金融科技(股)公司百分之百子公司之股份轉換案，轉換基準日為民國一〇六年五月三日。本公司亦於民國一〇六年二月二十二日經董事會決議通過取得歐付寶金融科技(股)公司部份股權事宜。本公司原持有歐付寶電子支付(股)公司31,537千股，持股比率31.54%，以及原持有子公司綠界科技(股)公司持股1,500千股，持股比率49.98%，此次股份轉換後，歐付寶金融科技(股)公司股份新發行146,112千股，實收資本額為1,461,615千元。轉換後，歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司成為歐付寶金融科技(股)公司100%持股之子公司，本公司改為持有子公司歐付寶金融科技(股)公司49,747千股，持股比率34.035%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之股利收入。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得或加工成本及其他成本，並依加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完成出售所需之估計成本後之餘額。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)待出售(非流動)資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，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及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎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。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦通訊設備	3～6年
(2)運輸設備	3～5年
(3)辦公設備	3～5年
(4)其他設備	2～5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)權利金：遊戲正式上市後1年。

(2)電腦軟體成本：1～6年。

(3)顧客關係：10年。

合併公司至少每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)收入認列

1.遊戲轉點收入

收入認列以消費者儲值兌換時認列收入，消費者尚未實際儲值兌換時列於預收款項。

2.勞務收入

勞務收入係提供客戶於合併公司所架構之線上交易平台上，依其使用之各類服務完成交易時，認列應收取之服務及手續收入。

3.權利金收入

權利金收入係合併公司依相關協議內容提供遊戲代理權、出售原始碼授權等服務認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

(十五)租賃

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認為出售損失。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日應評估，若該安排之履行取決於特定資產之使用且移轉該資產之使用權時，該安排即為租賃或包含租賃。於該安排開始日或重新評估該安排時，則依前述原則判斷該租賃係分類為融資租賃或營業租賃。

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則合併公司將此項安排所要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本；相反的，在營業租賃情況下，則將所有給付均作為租賃支出，並附註揭露無法可靠區分之情形。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認為費用。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)無形資產之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(二)採用權益法之投資之取得溢價

列於採用權益法之投資之被投資公司若可能發生減損，合併公司藉由比較該被投資公司之可回收金額與帳面金額，測試並評估減損損失，評估過程中依賴合併公司之主觀判斷，包括採用權益法之投資之被投資公司估計未來產生現金流量之折現值及其相關假設。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 341	370
活期存款及支票存款	1,200,989	997,554
定期存款	73,030	88,755
	<u>\$ 1,274,360</u>	<u>1,086,679</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)備供出售金融資產－流動

	106.12.31	105.12.31
上櫃公司股票	\$ <u>6,751</u>	<u>6,945</u>

合併公司於民國一〇五年度出售855千股之上櫃公司股票，並同時於損益中認列43,285千元之處分損失，列於「其他收益及損失」項下。

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

- 1.合併公司於民國一〇三年八月投資中國數位互動科技集團有限公司500千股，購入價款80,000千元，本集團持股比例3.33%。
- 2.合併公司於民國一〇五年第二季及第三季，經評估對所持有之股票投資認列16,000千元及64,000千元之減損損失，列於「其他利益及損失」項下。
- 3.合併公司於民國一〇六年第二季及民國一〇五年第四季分別出售100千股及400千股之中國數位互動科技集團有限公司普通股，其於處分前係按成本減除減損衡量，並同時於損益中認列10,000千元及40,000千元之處分利益，列於「其他利益及損失」項下。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 133	392
應收帳款(含關係人)	19,482	42,616
其他應收款(含關係人)	736,091	695,442
減：備抵呆帳	(27,694)	(24,408)
	<u>\$ 728,012</u>	<u>714,042</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司其他應收款包含第三方支付交易之金額分別為708,101千元及670,512千元。

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、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
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 24,408	-	24,408
認列減損損失	3,286	-	3,286
民國一〇六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 27,694</u>	<u>-</u>	<u>27,694</u>
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ -	-	-
認列減損損失	24,408	-	24,408
民國一〇五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 24,408</u>	<u>-</u>	<u>24,408</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產－流動

	106.12.31	105.12.31
受限制銀行存款	\$ 256,000	387,230
備償存款	12,003	6,064
三個月以上定期存款	261,381	192,175
其他	5,229	2,744
	<u>\$ 534,613</u>	<u>588,213</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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)待出售非流動資產

合併公司投資之美而快實業(股)公司，因該被投資公司之行業特殊性且屬未上市(櫃)公司股票流通性低，合併公司於民國一〇六年七月二十八日與該公司之其他股東(買方)簽訂股份買賣協議書，依股份買賣協議書之約定，買方需於民國一〇七年十二月二十日前，以每股新台幣40元買回本公司持有之全部美而快實業(股)公司股票計3,312千股，共計新台幣132,480千元，本公司於民國一〇六年十二月三十一日停止採用權益法評價，並對該等採用權益法之投資據此予以轉列於待出售非流動資產。

	106.12.31
美而快實業(股)公司股票	<u>\$ 128,709</u>

於民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量後，未有減損之情形。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

待出售非流動資產(或處分群組)之非重複性公允價值衡量為132,480千元係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ -	125,242

1.關聯企業：

合併公司之關聯企業，其相關資訊如下：

關係企業名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所 /公司 註冊之國家	所有權權益及表決 權之比例
美而快實業(股)公司	關聯企業	台灣	105.12.31 22.12 %

合併公司之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

美而快實業(股)公司之彙總性財務資訊：

	105.12.31
流動資產	\$ 296,270
非流動資產	48,502
流動負債	(172,867)
非流動負債	(462)
淨資產	\$ 171,443
歸屬於非控制權益之淨資產	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 37,923
	105年度
營業收入	\$ 800,057
本期淨利	10,996
其他綜合損益	(151)
綜合損益總額	\$ 10,845
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 2,575

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 11,574
本期增資關聯企業	22,680
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	2,575
本期自關聯企業之資本公積變動	<u>1,101</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	37,930
加：商譽	<u>87,312</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 125,242</u></u>

2.擔保

民國一〇五年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司及非控制權益

1.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。

自收購日至民國一〇五年十二月三十一日止，綠界科技(股)公司所貢獻之收入及淨利分別為86,457千元及2,138千元。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十二月三十一日合併公司之收入將達926,793千元，淨損將為(384,228)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：

(1)移轉對價及商譽

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><u>\$ 5,715</u></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報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 33,093
應收票據及帳款	1,031
其他應收款	435
預付款項	1,225
不動產、廠房及設備(附註六(十))	7,565
無形資產(附註六(十一))	1,221
其他流動資產	154
存出保證金	214
其他應付款	(2,915)
預收款項	(3,192)
其他流動負債	(19,850)
存入保證金	<u>(405)</u>
可辨認淨資產公允價值	<u>\$ 18,576</u>

2.歐付寶金融科技(股)公司(原歐付寶投資控股(股)公司)

為統一管理平台，提升對各子公司之管理效能，未來將穩健成長，以求提升整體經營綜效之目標，及提高競爭力擴大營運範疇，達成跨業經營提升綜效，進一步提高集團整體獲利，以有效提升股東權益，本公司之子公司歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司係於民國一〇六年二月二十二日經各自之董事會決議通過及民國一〇六年三月十五日經各自之股東臨時會決議通過由歐付寶電子支付(股)公司與綠界科技(股)公司共同股份轉換為歐付寶金融科技(股)公司百分之百子公司之股份轉換案，轉換基準日為民國一〇六年五月三日。本公司於民國一〇六年二月二十二日經董事會決議通過取得歐付寶金融科技(股)公司部份股權事宜。本公司原持有子公司歐付寶電子支付(股)公司31,537千股，持股比率31.54%，以及原持有子公司綠界科技(股)公司持股1,500千股，持股比率49.98%，此次股份轉換後，歐付寶金融科技(股)公司股份新發行146,112千股，實收資本額為1,461,615千元。轉換後，歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司成為歐付寶金融科技(股)公司100%持股之子公司，本公司改為持有子公司歐付寶金融科技(股)公司49,747千股，持股比率34.035%。

本公司對歐付寶金融科技(股)公司所有權權益之變動影響如下：

換股後之所有權權益	\$ 339,089
換股前之所有權權益	<u>(320,313)</u>
資本公積	<u>\$ 18,776</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	
		106.12.31	105.12.31
歐付寶電子支付(股)公司	台灣	- %	68.46 %
咪兔數位科技(股)公司	台灣	43.75 %	43.75 %
歐付寶金融科技(股)公司	台灣	65.965 %	- %

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：

	105.12.31
流動資產	\$ 1,296,181
非流動資產	11,285
流動負債	(275,902)
非流動負債	(14,894)
淨資產	\$ <u>1,016,670</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>696,044</u>
	105年度
營業收入	\$ <u>422,682</u>
本期淨利(損)	(171,942)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ <u>(171,942)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(117,138)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(117,138)</u>
	105年度
營業活動現金流量	\$ (111,907)
投資活動現金流量	(206,627)
籌資活動現金流量	399,598
現金及約當現金增加數	\$ <u>81,064</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報告附註(續)

2. 咪兔數位科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$ 230,504	266,320
非流動資產	1,123	185
流動負債	(19,566)	(39,524)
淨資產	<u>\$ 212,061</u>	<u>226,981</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 92,777</u>	<u>99,304</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 56,613</u>	<u>63,195</u>
本期淨利	\$ 3,080	22,719
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,080</u>	<u>22,719</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 1,348</u>	<u>9,939</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 1,348</u>	<u>9,939</u>
	106年度	105年度
營業活動現金流量	\$ 17,414	2,287
投資活動現金流量	5,816	54,867
籌資活動現金流量	(18,000)	(114,000)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 5,230</u>	<u>(56,846)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 7,875</u>	<u>6,125</u>

3. 歐付寶金融科技(股)公司(含歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司)民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之彙總性財務資訊(追溯至民國一〇六年一月一日為合併基準日之擬制性財務資訊)：

	106.12.31
流動資產	\$ 2,203,831
非流動資產	26,928
流動負債	(1,287,216)
非流動負債	(30,166)
淨資產	<u>\$ 913,377</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 602,505</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報告附註(續)

	106年度
營業收入	\$ <u>482,156</u>
本期淨損	(124,163)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ <u>(124,163)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(85,124)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(85,124)</u>
	106年度
營業活動現金流量	\$ 120,108
投資活動現金流量	30,419
籌資活動現金流量	84,456
現金及約當現金增加數	\$ <u>234,983</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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106年1月1日期初餘額	\$ 155,816	1,305	33,853	8,502	199,476
增 添	6,943	-	2,860	195	9,998
處 分	(20,550)	-	(1,548)	(3)	(22,101)
重 分 類	(9,049)	-	(1,537)	-	(10,586)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>133,160</u>	<u>1,305</u>	<u>33,628</u>	<u>8,694</u>	<u>176,787</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 128,978	1,010	31,859	15,954	177,801
增 添	20,620	-	4,660	377	25,657
處 分	-	-	(3,071)	(10)	(3,081)
重 分 類	-	-	(235)	(9,074)	(9,309)
企業合併取得	6,218	295	640	1,255	8,408
民國105年12月31日餘額	\$ <u>155,816</u>	<u>1,305</u>	<u>33,853</u>	<u>8,502</u>	<u>199,476</u>
折舊及減損損失：					
民國106年1月1日期初餘額	\$ 117,476	969	18,188	3,334	139,967
折 舊	12,331	163	6,012	3,752	22,258
重 分 類	(9,294)	-	(1,537)	-	(10,831)
處 分	(20,378)	-	(1,608)	(3)	(21,989)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>100,135</u>	<u>1,132</u>	<u>21,055</u>	<u>7,083</u>	<u>129,405</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
民國105年1月1日期初餘額	\$ 105,836	762	15,298	7,064	128,960
折舊	11,093	144	6,027	5,243	22,507
重分類	-	-	(235)	(9,074)	(9,309)
處分	-	-	(3,030)	(4)	(3,034)
企業合併取得	547	63	128	105	843
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 117,476</u>	<u>969</u>	<u>18,188</u>	<u>3,334</u>	<u>139,967</u>
帳面價值：					
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,025</u>	<u>173</u>	<u>12,573</u>	<u>1,611</u>	<u>47,382</u>
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12月31日餘額	<u>\$ 38,340</u>	<u>336</u>	<u>15,665</u>	<u>5,168</u>	<u>59,509</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供抵質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	商譽	權利金	電腦軟體 成本	顧客關係	總計
成 本：					
民國106年1月1日期初餘額	\$ 9,257	223,455	13,655	47,843	294,210
單獨取得	9	14,747	6,694	-	21,450
處分及其他	-	(70,123)	(3,657)	-	(73,780)
匯率變動之影響	-	(5,778)	-	-	(5,778)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 9,266</u>	<u>162,301</u>	<u>16,692</u>	<u>47,843</u>	<u>236,102</u>
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	-	75,561	4,040	-	79,601
處分	-	(21,339)	(7,060)	-	(28,399)
企業合併取得	5,715	-	1,491	-	7,206
除匯率變動之影響	-	(765)	-	-	(765)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>223,455</u>	<u>13,655</u>	<u>47,843</u>	<u>294,210</u>
累計攤銷：					
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	132,933	7,439	47,843	188,215
本期攤銷	-	56,734	6,018	-	62,752
減損損失	-	1,998	-	-	1,998
處分及其他	-	(65,797)	(3,657)	-	(69,454)
匯率變動之影響	-	(1,192)	-	-	(1,192)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,676</u>	<u>9,800</u>	<u>47,843</u>	<u>182,319</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報告附註(續)

	商譽	權利金	電腦軟體 成 本	顧客關係	總 計
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	112,488	8,050	11,961	132,499
本期攤銷	-	38,321	6,179	4,784	49,284
減損損失	-	3,624	-	31,098	34,722
處 分	-	(21,339)	(7,060)	-	(28,399)
企業合併取得	-	-	270	-	270
匯率變動之影響	-	(161)	-	-	(161)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>132,933</u>	<u>7,439</u>	<u>47,843</u>	<u>188,215</u>
帳面價值：					
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 9,266</u>	<u>37,625</u>	<u>6,892</u>	<u>-</u>	<u>53,783</u>
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12月31日餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>90,522</u>	<u>6,216</u>	<u>-</u>	<u>105,995</u>

1.攤銷費用

民國一〇六年及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 57,240	39,281
營業費用	5,512	10,003
	<u>\$ 62,752</u>	<u>49,284</u>

2.合併公司於民國一〇五年度重新評估之無形資產－顧客關係之價值，已無未來經濟價值，故於民國一〇五年度全數提列減損損失。

3.於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動負債

	106.12.31	105.12.31
代 收 款	\$ 1,135,985	852,594
其 他	12,325	10,804
	<u>\$ 1,148,310</u>	<u>863,398</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司代收款包含第三方支付交易應付代收款分別為1,135,328千元及852,446千元。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)營業租賃

不可取消營業租賃之未來應付租賃給付總額如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 19,550	18,101
一年至五年	46,124	46,722
五年以上	-	-
	<u>\$ 65,674</u>	<u>64,823</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,535千元及11,696千元，已提撥至勞工保險局。

2.短期員工福利負債

	106.12.31	105.12.31
帶薪假負債(列於其他應付款項下)	<u>\$ 6,440</u>	<u>6,719</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,146	4,717
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,916)	(2,377)
所得稅費用	<u>\$ (770)</u>	<u>2,340</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨損	<u>\$ (216,821)</u>	<u>(370,613)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (36,860)	(63,004)
不可扣抵之費用	5,573	23,698
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	39,996	49,859
其他	(9,479)	(8,213)
所得稅費用	<u>\$ (770)</u>	<u>2,340</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報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
課稅損失	\$ <u>189,816</u>	<u>149,820</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之課稅所得而定。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十八年度	\$ 1,184	民國一〇八年度
民國九十九年度	2,343	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	7,077	民國一一〇年度
民國一〇一年度	16,372	民國一一一年度
民國一〇二年度	143,407	民國一一二年度
民國一〇三年度	226,264	民國一一三年度
民國一〇四年度	230,971	民國一一四年度
民國一〇五年度	232,508	民國一一五年度
民國一〇六年度	<u>256,440</u>	民國一一六年度
	\$ <u>1,116,566</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>未實現兌換利益</u>
遞延所得稅負債：	
民國105年1月1日	\$ 1,465
借記(貸記)損益	<u>(1,465)</u>
民國105年12月31日	\$ <u>-</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報告附註(續)

	未實現 兌換損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國106年1月1日	\$ 694	608	1,302
貸記(借記)損益	<u>1,756</u>	<u>1,160</u>	<u>2,916</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 2,450</u>	<u>1,768</u>	<u>4,218</u>
民國105年1月1日	\$ -	390	390
貸記(借記)損益	<u>694</u>	<u>218</u>	<u>912</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 694</u>	<u>608</u>	<u>1,302</u>

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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之待彌補虧損	<u>\$ (131,531)(註)</u>	<u>(377,475)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>27,226</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度(預計) (註)	105年度(實際) - %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，分為60,000千股，已發行普通股股份皆為30,060千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 471,793	849,268
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及合資之變動數	945	1,008
對子公司所有權權益變動	<u>19,712</u>	<u>936</u>
合 計	<u>\$ 548,050</u>	<u>906,812</u>

本公司於民國一〇六年六月十四日經股東常會決議通過，以資本公積377,475千元彌補虧損。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月二十日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度虧損撥補案，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106年1月1日期初餘額	\$ 132	(21,865)	(21,733)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	585	-	585
備供出售金融資產未實現損益	-	(194)	(194)
民國106年12月31日餘額	\$ 717	(22,059)	(21,342)
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	(1,508)	-	(1,508)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	(34)	-	(34)
備供出售金融資產未實現損益	-	(30,828)	(30,828)
處分備供出售金融資產累計損益 重分類至損益	-	43,285	43,285
民國105年12月31日餘額	\$ 132	(21,865)	(21,733)

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股虧損

民國一〇六年度及一〇五年度合併公司基本每股虧損之計算如下：

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(131,531)</u>	<u>(259,436)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,060</u>	<u>30,060</u>
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ <u>(4.38)</u>	<u>(8.63)</u>

(十八)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度收入明細如下：

	106年度	105年度
遊戲轉點收入	\$ 383,350	412,118
權利金收入	4,940	1,936
勞務收入	475,941	502,728
其 他	<u>8,513</u>	<u>7,270</u>
合 計	\$ <u>872,744</u>	<u>924,052</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 9,990	11,132
租金收入	2,077	4,228
股利收入	-	261
其 他	<u>1,231</u>	<u>7,592</u>
	\$ <u>13,298</u>	<u>23,213</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換損失	\$ (9,705)	(14,389)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	309	-
處分投資利益(損失)	10,000	(3,285)
金融資產減損損失	-	(80,000)
非金融資產減損損失	(1,998)	(34,722)
處分無形資產損失	(1,138)	-
其 他	<u>(7,663)</u>	<u>(1,908)</u>
	\$ <u>(10,195)</u>	<u>(134,304)</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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度營運結果皆為稅後淨損，故未估列員工及董事、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

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約		6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
	帳面金額	現金流量					
106年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 25,151	25,151	25,151	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	97,205	97,205	17,205	80,000	-	-	-
其他流動負債	<u>1,135,328</u>	<u>1,135,328</u>	<u>1,135,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,257,684</u>	<u>1,257,684</u>	<u>1,177,684</u>	<u>80,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 53,871	53,871	53,871	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	46,772	46,772	46,772	-	-	-	-
其他流動負債	<u>852,446</u>	<u>852,446</u>	<u>852,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 953,089</u>	<u>953,089</u>	<u>953,089</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴露

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	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	\$ 28,243	4.57	129,045	31,463	4.62	145,289
美金	1,834	29.76	54,614	1,423	32.25	45,877
港幣	964	3.81	3,669	964	4.16	4,006
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	37	29.76	1,102	48	32.25	1,569

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少1,546千元及1,607千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(9,705)千元及(14,389)千元。

4. 利率風險

合併公司於報導日並無以浮動利率計息且依公允價值變動列入損益之任何利息財務負債，故於報導日之利率變動不致對損益產生重大影響。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

		106.12.31			
		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	\$ 6,751	6,751	-	-	6,751
放款及應收款					
現金及約當現金	1,274,360	-	-	-	-
應收票據	133	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	19,482	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	708,397	-	-	-	-
存出保證金	4,715	-	-	-	-
小計	2,007,087	-	-	-	-
合計	\$ 2,013,838	6,751	-	-	6,751
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 25,151	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	97,205	-	-	-	-
其他流動負債	1,135,328	-	-	-	-
合計	\$ 1,257,684	-	-	-	-
		105.12.31			
		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	\$ 6,945	6,945	-	-	6,945
放款及應收款					
現金及約當現金	1,086,679	-	-	-	-
應收票據	392	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	42,616	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	671,034	-	-	-	-
存出保證金	4,014	-	-	-	-
小計	1,804,735	-	-	-	-
合計	\$ 1,811,680	6,945	-	-	6,945

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 53,871	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	46,772	-	-	-	-
其他流動負債	852,446	-	-	-	-
合計	\$ 953,089	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴露資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

合併公司現金及約當現金均分別存放於各金融機構，而應收款項客戶信用良好，並無重大之信用風險。

4.流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

5.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該合併公司之功能性貨幣計價之銷售及採購交易與國外營運機構投資所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要計價之貨幣為美金。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保於出現重大利率變動時，不會承受過高風險及確保利率大致固定。

(3)價格風險

由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之風險。合併公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理之主要目標，係確保維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度之資本管理策略與民國一〇五年度一致。民國一〇六及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 1,423,892	1,117,064
減：現金及約當現金	(1,274,360)	(1,086,679)
淨負債	\$ <u>149,532</u>	<u>30,385</u>
權益總額	\$ <u>1,394,957</u>	<u>1,616,888</u>
負債資本比率	<u>10.72 %</u>	<u>1.88 %</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
美而快實業股份有限公司	合併公司之關聯企業
睿智創業投資管理顧問股份有限公司	其董事長與本公司相同
大中華數位內容創業投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
林一泓	本公司之董事長

(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：

	106年度	105年度
關聯企業：		
美而快實業股份有限公司	\$ 11,178	10,422
其他關係人	-	228
合計	\$ <u>11,178</u>	<u>10,650</u>

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.租金收入

	106年度	105年度
關聯企業：		
美而快實業股份有限公司	\$ 1,897	1,897
其他關係人	117	968
合計	\$ <u>2,014</u>	<u>2,865</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報告附註(續)

3.其他收入

	106年度	105年度
關聯企業：		
美而快實業股份有限公司	\$ -	67

4.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

帳列項目	106.12.31	105.12.31
睿智創業投資管理顧問(股)公司		
(列於其他應付款－關係人項下)	\$ 50,000	-
大中華數位內容創業投資(股)公司		
(列於其他應付款－關係人項下)	30,000	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>-</u>
利息費用	106年度 \$ 472	105年度 -

合併公司向關係人之借款，其與睿智創業投資管理顧問(股)公司及與大中華數位內容創業投資(股)公司合約期間均為民國一〇六年八月二十一日至民國一〇七年七月三十一日，借款利率依借款總金額皆按年息2%計算，且均為無擔保借款。

5.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	106.12.31	105.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 122	64
其他應收款	關聯企業	166	166
		<u>\$ 288</u>	<u>230</u>

6.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	106.12.31	105.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ 80,136	-
其他流動負債	關聯企業	534	644
合計		<u>\$ 80,670</u>	<u>644</u>

7.財產交易

合併公司於民國一〇六年四月十七日向本公司之董事長購買歐付寶金融科技(股)公司股票40千股，其取得價款計124千元，交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，並已全數付款。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 20,180	13,546

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	106.12.31	105.12.31
其他金融資產－流動	履約保證	\$ 261,934	387,230
其他金融資產－流動	信用卡業務之擔保	6,069	6,064
		\$ 268,003	393,294

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

(一)總統府已於民國一〇七年二月七日頒布(立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過)所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。

(二)本公司於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過民國一〇六年度虧損撥補案，以資本公積131,531千元彌補虧損，此案尚待股東會承認。

(三)本公司為配合營運規劃所需，並籌措長期資本以充實營運資金，於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過，擬發行有擔保可轉換公司債計2千張，每張面額新台幣100千元，共計新台幣200,000千元。

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	106年度			105年度		
	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	48,372	202,591	250,963	54,252	167,005	221,257
勞健保費用	4,924	19,571	24,495	5,226	15,611	20,837
退休金費用	2,823	10,712	13,535	3,109	8,587	11,696
其他員工福利費用	2,508	11,214	13,722	4,195	12,797	16,992
折舊費用	8,053	14,205	22,258	8,005	14,502	22,507
攤銷費用	57,240	5,512	62,752	39,281	10,003	49,284

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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	9,000	9,000	9,000	0%~1.5%	2	-	營業週轉	-	無	-	21,206	42,412

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：

單位：新台幣千元

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	歐付寶金 融科技 (股)公司	綠界科技(股)公司	2	274,013	150,000	150,000	150,000	-	16.42 %	456,688	N	N	N

註：歐付寶金融科技(股)公司對外背書保證對單一企業背書保證金額或背書保證總額，分別以不超過歐付寶金融科技(股)公司最近期財務報表淨值之百分之三十及百分之五十為限。

註：背書保證者與被背書保證對象之係有下列六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高 持股或 出賣情形	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	430	6,751	1.13 %	6,751	430	-

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	關係	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)	31,537	390,091	-	-	31,537	390,091	390,091	-	-	-
本公司	綠界科技(股)公司股票	採用權益法之投資	(註)	(註)	1,500	15,000	-	-	1,500	15,000	15,000	-	-	-
本公司	歐付寶金融科技(股)公司股票	採用權益法之投資	(註)	(註)	-	-	49,747	329,849	-	-	-	-	49,747	319,896
歐付寶金融科技(股)公司	綠界科技(股)公司股票	採用權益法之投資	(註)	(註)	-	-	3,001	196,115	-	-	-	-	3,001	40,959
歐付寶金融科技(股)公司	歐付寶電子支付(股)公司股票	採用權益法之投資	(註)	(註)	-	-	100,000	1,265,000	-	-	-	-	100,000	873,292

註：係本公司之子公司歐付寶金融科技(股)公司民國一〇六年五月三日以股份轉換方式，以發行股份作為對價，取得歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司全部股權，此股份轉換係屬共同控制下之組織重組。期末餘額與期初餘額之變動差異，除本期因股份轉換，係分別以歐付寶金融科技(股)公司股票1,265股及6,535股轉換歐付寶電子支付(股)公司股票1股及綠界科技(股)公司股票1股產生之買入及賣出外，尚包括認列採用權益法認列之子公司損益及因股權淨值差異產生之保留盈餘調整數等。該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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。
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	37,304	與一般交易無顯著不同	1.32 %
0	本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	其他營業收入	4,588	與一般交易無顯著不同	0.53 %
0	本公司	歐付寶金融科技(股)公司	1	營業收入	9,600	與一般交易無顯著不同	1.10 %
0	本公司	歐付寶金融科技(股)公司	1	應收帳款	2,616	與一般交易無顯著不同	0.09 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	其他營業收入	12,725	與一般交易無顯著不同	1.46 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	營業收入	3,528	與一般交易無顯著不同	0.40 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	應收帳款	444	與一般交易無顯著不同	0.02 %
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	營業收入	31,676	與一般交易無顯著不同	3.63 %
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	應收帳款	1,383	與一般交易無顯著不同	0.05 %
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	其他應收款	11,139	與一般交易無顯著不同	0.40 %
2	行動拍拍賣科技(股)公司	歐付寶金融科技(股)公司	3	營業收入	10,080	與一般交易無顯著不同	1.15 %
2	行動拍拍賣科技(股)公司	歐付寶金融科技(股)公司	3	應收帳款	2,646	與一般交易無顯著不同	0.09 %
3	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	咪兔數位科技(股)公司	3	應收帳款	2,997	與一般交易無顯著不同	0.11 %

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。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股比率	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	93,750	3,375	56.25 %	119,284	56.25 %	3,080	1,732	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	10,159	10,159	1,016	100.00 %	68	100.00 %	(1)	(1)	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 %	783	100.00 %	2,361	2,361	註1
本公司	歐付寶金融科技(股)公司	台灣	一般投資	405,246	-	49,747	34.035 %	319,896	34.035 %	(83,426)	(28,729)	註1及註3
本公司	歐付寶電子支付(股)公司	台灣	電子支付服務業	-	390,091	-	-	-	31.54 %	(54,534)	(17,198)	註3及註4
本公司	綠界科技(股)公司	台灣	第三方支付服務業	-	15,000	-	-	-	49.98 %	13,798	6,897	註3及註4
本公司	美而快實業(股)公司	台灣	無店面服飾零售業	129,240	129,240	3,312	21.92 %	128,709	22.12 %	16,024	3,546	註5
本公司	行動拍拍賣科技(股)公司	台灣	資訊軟體服務	13,333	12,000	1,333	44.44 %	3,362	44.44 %	(1,339)	(595)	註1
本公司	Macrowell Technology Co., Ltd.	薩摩亞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註2
歐付寶金融科技(股)公司	歐付寶電子支付(股)公司	台灣	電子支付服務業	1,265,000	-	100,000	100.00 %	873,292	100.00 %	(88,844)	(88,844)	註1及註3
歐付寶金融科技(股)公司	綠界科技(股)公司	台灣	第三方支付服務業	1,961,115	-	3,001	100.00 %	40,959	100.00 %	6,447	6,447	註1及註3

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：該公司尚無任何營運活動。

註3：本公司之子公司歐付寶金融科技(股)公司民國一〇六年五月三日以股份轉換方式，以該公司發行股份作為對價，取得歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司股權，此股份轉換係屬共同控制下之組織重組。

註4：係本公司之子公司歐付寶金融科技(股)公司於民國一〇六年五月三日股份轉換前，本公司之子公司歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司民國一〇六年一月一日至五月二日之本期損益及本公司認列之投資損益。

註5：本公司於民國一〇六年十二月三十一日將美而快實業(股)公司轉列待出售非流動資產。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股比例	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
					匯出	收回							
上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	USD 700 (21,074)	(註1)	USD 700 (21,074)	-	-	USD 700 (21,074)	(154)	100.00 %	100.00	(154)	3,717	-

2.轉投資大陸地區限額：

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 700 (\$ 21,074)	USD 700 (\$ (21,074))	836,974

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，係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司民國一〇六年五月起進行組織部門調整，民國一〇五年度原電子支付業務部門係分別以歐付寶部門及綠界部門列示，民國一〇六年度改以歐付寶金融科技部門列示(原歐付寶部門及綠界部門)，致部門劃分基礎與前一年度合併財務報告不同。合併公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為茂為部門、咪兔部門、OhMyGod部門及歐付寶金融科技部門(原歐付寶部門及綠界部門)，部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他部門」項下。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106 年度						
	茂為部門	咪兔部門	歐付寶金融科技部門	OhMyGod部門	其他部門	調整及銷除	總計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 35,556	24,936	480,941	331,292	19	-	872,744
部門間收入	30,441	31,677	1,215	-	10,080	(73,413)	-
收入總計	<u>\$ 65,997</u>	<u>56,613</u>	<u>482,156</u>	<u>331,292</u>	<u>10,099</u>	<u>(73,413)</u>	<u>872,744</u>
應報導部門損益	<u>\$ (131,386)</u>	<u>4,006</u>	<u>(126,003)</u>	<u>2,361</u>	<u>(1,340)</u>	<u>35,541</u>	<u>(216,821)</u>
應報導部門資產	<u>\$ 327,155</u>	<u>231,627</u>	<u>2,230,759</u>	<u>71,403</u>	<u>9,354</u>	<u>(51,449)</u>	<u>2,818,849</u>
應報導部門負債	<u>\$ 74,775</u>	<u>19,567</u>	<u>1,317,382</u>	<u>70,621</u>	<u>2,262</u>	<u>(60,715)</u>	<u>1,423,892</u>
	105 年度						
	茂為部門	咪兔部門	歐付寶金融科技部門	OhMyGod部門	其他部門	調整及銷除	總計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 137,035	17,351	507,050	262,615	1	-	924,052
部門間收入	7,991	45,844	2,088	-	-	(55,923)	-
收入總計	<u>\$ 145,026</u>	<u>63,195</u>	<u>509,138</u>	<u>262,615</u>	<u>1</u>	<u>(55,923)</u>	<u>924,052</u>
應報導部門損益	<u>\$ (261,779)</u>	<u>27,402</u>	<u>(169,804)</u>	<u>(33,724)</u>	<u>(13,377)</u>	<u>80,669</u>	<u>(370,613)</u>
應報導部門資產	<u>\$ 438,275</u>	<u>266,505</u>	<u>1,988,372</u>	<u>120,767</u>	<u>7,636</u>	<u>(87,603)</u>	<u>2,733,952</u>
應報導部門負債	<u>\$ 98,262</u>	<u>39,524</u>	<u>950,987</u>	<u>122,946</u>	<u>2,203</u>	<u>(96,858)</u>	<u>1,117,064</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報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊：請詳附註六(十八)。

(四)地區別資訊：合併公司無國外營運部門。

(五)主要客戶資訊：合併公司民國一〇六年度及一〇五年度均未有達揭露標準之客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070952

號

會員姓名：
(1) 陳蓓琪
(2) 區耀軍

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

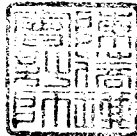
會員證書字號：
(1) 北市會證字第二九七二號
(2) 北市會證字第二六一三號

委託人統一編號：70444999

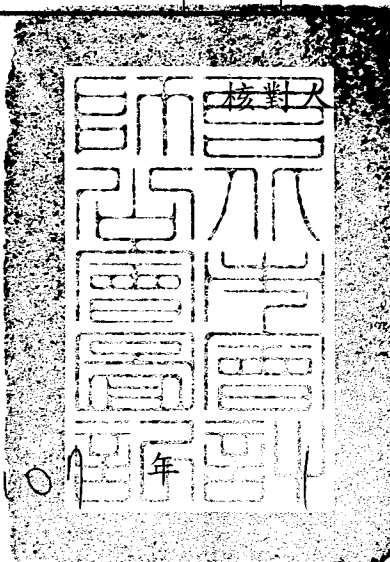
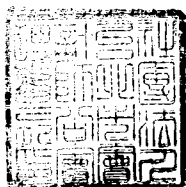
印鑑證明書用途：辦理 茂為歐買尬數位科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳蓓琪	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	區耀軍	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

101年

月

23

日

裝

訂

線