股票代碼：3687

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

地址：台北市南港區三重路19-2號D棟7樓之1

電話：(02)26550051

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4～7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9～10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12～14	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16～19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19～31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	31～59	六～二七
(七) 關係人交易	59～61	二八
(八) 質抵押之資產	61	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	62～63	三十～三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	63，65～66，68	三二
2. 轉投資事業相關資訊	63，67	三二
3. 大陸投資資訊	63～64	三二
4. 主要股東資訊	64，69	三二
(十四) 部門資訊	64	三三

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

中　　華　　民　　國　　112　　年　　3　　月　　16　　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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　　會計師　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12月31日、110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 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	7,788,249	93	5,570,683	98
	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	571,320	7	89,779	2
1XXX	資產總計	$ 8,359,569	100	$ 5,660,462	100
代碼	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	4,024,912	48	4,079,090	72
	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	652,777	8	68,789	1
2XXX	負債總計	4,677,689	56	4,147,879	73
	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	121,636	1	76,108	2
	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	1,409,752	17	710,569	13
36XX	非控制權益	2,272,128	27	802,014	14
3XXX	權益總計	3,681,880	44	1,512,583	27
	負債及權益總計	$ 8,359,569	100	$ 5,660,462	100

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 金　額	%	110年度 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）	939,610	56	918,475	58
5900	營業毛利	730,257	44	656,813	42
	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	597	-	5,051	-
6000	合　計	349,137	21	314,897	20
6900	營業淨利	381,120	23	341,916	22
	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	10,364	1	-	-
7000	合　計	33,360	2	17,518	1
7900	稅前淨利	414,480	25	359,434	23
7950	所得稅費用（附註二三）	88,048	5	82,378	5
8200	本年度淨利	326,432	20	277,056	18

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度 金　額	111年度 %	110年度 金　額	110年度 %
	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	1,228	-	(316)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	1,282	-	432	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 327,714	20	$ 277,488	18
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	244,848	15	204,376	13
		$ 326,432	20	$ 277,056	18
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	244,887	15	204,376	13
		$ 327,714	20	$ 277,488	18
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基　　本	$ 2.71		$ 2.42	
9850	稀　　釋	$ 2.71		$ 2.42	

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								非控制權益	權益總額
				保留盈餘			其他權益項目				
		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	總計		
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：丘志羚

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	61,205	128,125
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
EEEE	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	1,254,975	905,717
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,184,977	$1,254,975

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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、持股比率及營業項目，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－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
	$1,184,977	$1,254,975

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
金融資產－流動		
指定為透過損益按公允價值衡量		
贖賣回權	$ 300	$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
流　　動		
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
	$2,918,585	$1,111,442
非 流 動		
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

	111年12月31日	110年12月31日
受限制信託存款	$2,801,748	$2,115,189

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

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 12,209	$ 16,500
減：備抵損失	(897)	(791)
	$ 11,312	$ 15,709
其他應收款		
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	(5,627)	(5,050)
	$ 855,965	$1,037,474

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	$ 11,237	$ 75	$ -	$ 11,312

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	$ 15,634	$ 75	$ -	$ 15,709

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	$ 897	$ 791

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	$ 5,627	$ 5,050

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 111年12月31日	所持股權百分比 110年12月31日	說明
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辦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	非控制權益所持股權及表決權比例 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	$ 701,394	$ 730,027
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	447,630	465,904
	$ 701,394	$ 730,027

	111年度	110年度
營業收入	$ 70,980	$ 108,393
本年度淨損及綜合損益總額	($ 31,235)	($ 19,553)
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	(19,934)	(12,479)
	($ 31,235)	($ 19,553)
現金流量		
營業活動	($ 15,950)	($ 1,170)
投資活動	370	(4,514)
籌資活動	522	(900)
淨現金流出	($ 15,058)	($ 6,584)

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	$2,500,896	$ 491,968
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	1,824,498	336,110
	$2,500,896	$ 491,968

	111年度	110年度
營業收入	$1,498,126	$1,406,842
本年度淨利及綜合損益總額	$ 364,767	$ 317,412
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	264,821	216,855
	$ 364,767	$ 317,412
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	1,606,604	(280,564)
淨現金流入（出）	($ 105,161)	$ 322,159

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	$ 310,677	$ -

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	所持股權及表決權比例 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

	111年12月31日
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	($384,208)
本公司持股比例	30%
本公司享有之權益	$115,263
投資帳面金額	$310,677

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

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

	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	合計
成　本				
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	$ 93,043	$ 15,321	$ 2,510	$ 110,874
累計折舊				
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	$ 77,283	$ 12,394	$ 2,186	$ 91,863

（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
成本				
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
累計折舊				
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

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

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	1.31%~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：

	111年12月31日	110年12月31日
第1年	$ 167	$ 187
第2年	-	112
	$ 167	$ 299

(五) 其他租賃資訊

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

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
成本				
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	$ 9,454	$ 17,801	$ 47,843	$ 75,098
累計攤銷及減損				
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	$ 9,363	$ 13,527	$ 47,843	$ 70,733
110年12月31日淨額	$ 91	$ 4,274	$ -	$ 4,365
成本				
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	$ 9,460	$ 14,913	$ 47,843	$ 72,216
累計攤銷及減損				
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	$ 9,358	$ 11,425	$ 47,843	$ 68,626
111年12月31日淨額	$ 102	$ 3,488	$ -	$ 3,590

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	$ 205,048	$ -

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

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款		
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	30,354	24,514
	$ 172,048	$ 172,755
其他流動負債		
應付代收款	$ 3,056,682	$ 3,157,920
退款負債－流動	1,966	1,685
其　　他	70,763	62,577
	$ 3,129,411	$ 3,222,182

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

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

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	2,607
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	8,663
111 年 12 月 31 日負債組成部分	$ 568,611

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

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	30,060	30,060
已發行股本	$ 300,596	$ 300,596

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

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
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
僅得用以彌補虧損(2)		
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）

	111年12月31日	110年12月31日
不得作為任何用途		
可轉換公司債之認股權	$ 94,871	$ -
	$ 984,572	$ 332,145

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：

	110年度	109年度
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：

	111 年度
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

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

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	$ -

(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	$ 2,272,128	$ 802,014

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
	$ 1,669,867	$ 1,575,288

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）	$ 11,312	$ 15,709	$ 4,570
合約資產－流動			
資訊開發	$ 3,219	$ 22,400	$ 5,207
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	-
	$ 149,315	$ 164,456	$ 134,700

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	$ 28,023	$ 10,595
租賃投資淨額	-	39
其　　他	15	19
	$ 28,038	$ 10,653

(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
	$ 4,816	$ 10,027

(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)
	($ 40)	($ 1,776)

(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)
	($ 9,818)	($ 1,386)

(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	13,867	17,298
	$ 20,276	$ 22,125
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,177	$ 2,651
營業費用	2,429	2,733
	$ 3,606	$ 5,384

(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	6,718	-
員工福利費用合計	$320,631	$300,738
依功能別彙總		
營業成本	$ 37,479	$ 61,494
營業費用	283,152	239,244
	$320,631	$300,738

(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	現　　金
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	$ 88,048	$ 82,378

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	$414,480	$359,434
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	$ 88,048	$ 82,378

(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	8,010	-
認列於權益之所得稅費用	$ 19,209	$ -

(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	$ 723	$ 773
本期所得稅負債	$ 59,584	$ 60,249

(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

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

110 年度

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

(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

	111年12月31日	110年12月31日
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）

	111年12月31日	110年12月31日
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	30,597	-
	$1,300,368	$1,229,408

(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：

	所得稅申報核定情形
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

	111年度	110年度
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

	111年度	110年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 81,584	$ 72,680

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	19	12
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,079	30,072

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	480,640
權益交易差額	$ 567,724

	綠界科技子公司
權益交易差額調整科目	
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	474,046
權益交易差額	$ 567,724

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

		公允價值			
	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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	$ 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

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
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
金融負債		
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（註1）	$ 331（註1）	$ 806（註2）	$ 778（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約條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111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	$ 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
	$ 674,740	$ 667,320	$ -	$ 1,342,060

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
	$ 616,904	$ 68,613	$ -	$ 685,517

(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	$100,000	$100,000

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
鴻崴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	$ 25	$ 402

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	$ 697	$ -

(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	276	-
		$ 276	$ 308

(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	$ 167	$ 299

租賃收入彙總如下：

關係人類別	111年度	110年度
其他關係人	$ 252	$ 252

(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	$ 169	$ -

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	$ 3	$ 1

(八) 承租協議

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

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	$ 3,429	$ -

關係人類別	111年度	110年度
利息費用		
關聯企業	$ 28	$ -

(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	$ 45,373	$ 43,888
退職後福利	906	904
股份基礎給付	1,238	-
	$ 47,517	$ 44,792

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）	$ 1,195,480	$ 830,080
備償存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	8,780	8,692
	$ 1,204,260	$ 838,772

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
金融資產			
貨幣性項目			
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
			$ 97,161
金融負債			
貨幣性項目			
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
金融資產			
貨幣性項目			
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
			$ 112,612
金融負債			
貨幣性項目			
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	4,784	-	286	(5,070)	-
收入總計	$ 105,831	$ 70,980	$1,498,126	($ 5,070)	$1,669,867
應報導部門營業淨利（損）	($ 972)	($ 44,133)	$ 424,267	$ 1,958	$ 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					10,364
稅前淨利					$ 414,480

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	3,480	32	286	(3,798)	-
收入總計	$ 63,851	$ 108,393	$1,406,842	($ 3,798)	$1,575,288
應報導部門營業淨利（損）	($ 27,092)	($ 28,841)	$ 397,665	$ 184	$ 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					$ 359,434

茂為歐買尬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。

茂為歐買尬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	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
綠界科技股份有限公司	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。