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核閱報告

民國111及110年第3季

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、會計師核閱報告	3	
四、合併資產負債表	4	
五、合併綜合損益表	5	
六、合併權益變動表	6	
七、合併現金流量表	7～9	
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計科目之說明	17～43	六～二八
(七) 關係人交易	43～45	二九
(八) 質抵押之資產	46	三十
(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	46～47	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47，50～51，53	三二
2. 轉投資事業相關資訊	47，52	三二
3. 大陸投資資訊	48	三二
4. 主要股東資訊	48，54	三二
(十四) 部門資訊	48～49	三三

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

會計師核閱報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

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9月30日之合併資產負債表，暨民國111年及110年7月1日至9月30日，以及民國111年及110年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國111年及110年1月1日至9月30日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂為歐買尬集團民國111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國111年及110年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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　111　年　11　月　10　日

茂為歐買[illegible]司及子公司

[illegible]

民國 111 年 9 月 30 [illegible] 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年9月30日（經核閱）金額	%	110年12月31日（經查核）金額	%	110年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,379,083	16	$ 1,254,975	22	$ 840,285	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	180	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二八）	2,732,355	33	1,111,442	20	1,079,705	21
1140	合約資產－流動（附註二二）	11,200	-	22,400	1	24,266	1
1170	應收帳款（附註十及二二）	1,599	-	15,709	-	3,550	-
1200	其他應收款（附註十）	667,538	8	1,037,474	18	996,149	19
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	-	-	-	-	3	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	591	-	773	-	995	-
130X	存　　貨	15	-	15	-	15	-
1410	預付款項	7,415	-	8,954	-	6,824	-
1476	其他金融資產－流動（附註九）	3,055,244	36	2,115,189	37	2,148,700	41
1479	其他流動資產	3,481	-	3,752	-	2,744	-
11XX	流動資產總計	7,858,701	93	5,570,683	98	5,103,236	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	30,000	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	304,594	4	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	17,102	-	19,011	1	18,533	1
1755	使用權資產（附註十四及二九）	9,759	-	15,251	-	15,756	-
1780	無形資產（附註十五）	4,229	-	4,365	-	5,291	-
1805	商　　譽	8,799	-	9,016	-	9,016	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	3,688	-	4,465	-	3,267	-
1915	預付房地款（附註十六）	205,048	3	-	-	-	-
1920	存出保證金	8,112	-	7,671	-	5,759	-
15XX	非流動資產總計	561,331	7	89,779	2	87,622	2
1XXX	資　產　總　計	$ 8,420,032	100	$ 5,660,462	100	$ 5,190,858	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七）	$ 100,000	1	$ -	-	$ 20,000	-
2130	合約負債－流動（附註二二及二九）	143,627	2	164,456	3	157,757	3
2150	應付票據	10	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	19,921	-	21,894	1	21,919	1
2219	其他應付款（附註十八）	87,972	1	172,755	3	78,274	2
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	150	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	34,133	-	60,249	1	37,565	1
2250	負債準備－流動	2,800	-	2,800	-	1,370	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及二九）	6,674	-	10,103	-	11,834	-
2305	存入保證金－流動	462,609	6	411,982	7	373,947	7
2310	預收款項（附註二九）	8,681	-	12,669	-	8,753	-
2399	其他流動負債（附註十八）	3,240,632	39	3,222,182	57	2,892,828	56
21XX	流動負債總計	4,107,209	49	4,079,090	72	3,604,247	70
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註四及十九）	565,347	7	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	7,186	-	223	-	212	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二九）	3,247	-	5,395	-	4,217	-
2645	存入保證金	65,222	1	63,171	1	58,911	1
2670	其他非流動負債	10,320	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	651,322	8	68,789	1	63,340	1
2XXX	負債總計	4,758,531	57	4,147,879	73	3,667,587	71
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
	股　　本						
3110	普通股股本	300,596	3	300,596	5	300,596	6
3200	資本公積	983,252	12	332,145	6	332,145	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	9,408	-	4,716	-	4,716	-
3320	特別盈餘公積	-	-	24,473	1	24,473	-
3350	未分配盈餘	98,148	1	46,919	1	29,986	1
3300	保留盈餘總計	107,556	1	76,108	2	59,175	1
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,369	-	1,720	-	1,789	-
3400	其他權益總計	3,369	-	1,720	-	1,789	-
31XX	本公司業主權益總計	1,394,773	16	710,569	13	693,705	13
36XX	非控制權益	2,266,728	27	802,014	14	829,566	16
3XXX	權益總計	3,661,501	43	1,512,583	27	1,523,271	29
	負債及權益總計	$ 8,420,032	100	$ 5,660,462	100	$ 5,190,858	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告）

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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4100	營業收入（附註二二及二九）	$ 410,197	100	$ 422,118	100	$ 1,243,201	100	$ 1,165,091	100
5000	營業成本（附註二三及二九）	235,045	57	244,811	58	695,150	56	679,386	58
5900	營業毛利	175,152	43	177,307	42	548,051	44	485,705	42
	營業費用								
6100	推銷費用（附註二三及二九）	23,663	6	24,240	6	73,783	6	71,129	6
6200	管理費用（附註二三及二九）	36,255	9	35,723	8	108,086	9	101,287	9
6300	研究發展費用（附註二三）	26,207	6	21,266	5	81,534	6	54,782	5
6450	預期信用減損損失（附註十）	3	-	(5)	-	584	-	1	-
6000	合　計	86,128	21	81,224	19	263,987	21	227,199	20
6900	營業淨利	89,024	22	96,083	23	284,064	23	258,506	22
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二三）	7,495	2	2,619	-	15,823	2	7,881	-
7010	其他收入（附註二三及二九）	2,077	-	3,146	1	3,869	-	8,842	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	617	-	(504)	-	1,450	-	(2,377)	-
7050	財務成本（附註二三及二九）	(5,572)	(1)	(332)	-	(6,317)	-	(1,268)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,656	-	-	-	4,669	-	-	-
7000	合　計	6,273	1	4,929	1	19,494	2	13,078	1
7900	稅前淨利	95,297	23	101,012	24	303,558	25	271,584	23
7950	所得稅費用（附註二四）	21,992	5	22,351	5	61,616	5	60,867	5
8200	本期淨利	73,305	18	78,661	19	241,942	20	210,717	18
	本期其他綜合損益								
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（附註二一）	-	-	(4)	-	-	-	748	-
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（附註二一）	823	-	(3)	-	1,649	-	(247)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	823	-	(7)	-	1,649	-	501	-
8500	本期綜合損益總額	$ 74,128	18	$ 78,654	19	$ 243,591	20	$ 211,218	18
8600	淨損益歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 11,097	3	$ 21,325	5	$ 67,519	6	$ 55,747	5
8620	非控制權益	62,208	15	57,336	14	174,423	14	154,970	13
		$ 73,305	18	$ 78,661	19	$ 241,942	20	$ 210,717	18
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 11,920	3	$ 21,318	5	$ 69,168	6	$ 56,248	5
8720	非控制權益	62,208	15	57,336	14	174,423	14	154,970	13
		$ 74,128	18	$ 78,654	19	$ 243,591	20	$ 211,218	18
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基　本	$ 0.37		$ 0.71		$ 2.25		$ 1.85	
9850	稀　釋	$ 0.37		$ 0.71		$ 2.24		$ 1.85	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告）

董事長：林雪慧　　經理人：羅士博　　會計主管：丘志羚

茂為歐[illegible]公司及子公司

[illegible]

民國 111 [illegible] 9 月 30 日

（僅經[illegible]準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										
				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	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未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
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
	109 年度盈餘分配										
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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	55,747	-	-	55,747	154,970	210,717
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(247)	748	501	-	501
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,003)	(37,003)
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	$ 300,596	$ 332,145	$ 4,716	$ 24,473	$ 29,986	$ 1,789	$ -	$ 693,705	$ 829,566	$ 1,523,271
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 300,596	$ 332,145	$ 4,716	$ 24,473	$ 46,919	$ 1,720	$ -	$ 710,569	$ 802,014	$ 1,512,583
	110 年度盈餘分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	4,692	-	(4,692)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(36,071)	-	-	(36,071)	-	(36,071)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(24,473)	24,473	-	-	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	67,519	-	-	67,519	174,423	241,942
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,649	-	1,649	-	1,649
C5	發行可轉換公司債	-	94,871	-	-	-	-	-	94,871	-	94,871
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註二六）	-	81,249	-	-	-	-	-	81,249	-	81,249
M7	對子公司所有權權益變動	-	474,987	-	-	-	-	-	474,987	-	474,987
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,290,291	1,290,291
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 300,596	$ 983,252	$ 9,408	$ -	$ 98,148	$ 3,369	$ -	$ 1,394,773	$ 2,266,728	$ 3,661,501

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告）

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 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 303,558	$ 271,584
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,252	16,452
A20200	攤銷費用	2,723	4,396
A20300	預期信用減損損失	584	1
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產損失	2,340	-
A20900	財務成本	6,317	1,268
A21200	利息收入	(15,823)	(7,881)
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	(4,669)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(41)	(24)
A29900	其他損失	1,985	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	11,200	(19,059)
A31150	應收帳款	14,103	1,019
A31180	其他應收款	370,178	(359,921)
A31190	其他應收款－關係人	-	2
A31200	存　　貨	-	1
A31230	預付款項	(446)	457
A31240	其他流動資產	271	(45)
A31250	其他金融資產	(940,055)	(520,398)
A32125	合約負債	(20,829)	23,057
A32130	應付票據	10	-
A32150	應付帳款	(1,973)	6,270
A32180	其他應付款	(7,850)	(50,704)
A32190	其他應付款－關係人	150	(2)
A32210	預收款項	(3,988)	217

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	$ 18,450	$ 682,037
A32990	存入保證金	52,678	85,830
A33000	營運產生之現金（流出）流入	(188,157)	134,557
A33100	收取之利息	15,004	8,185
A33300	支付之利息	(806)	(1,337)
A33500	支付之所得稅	(100,249)	(51,983)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(274,208)	89,422
	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	(1,620,913)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	45,920
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	(5,360)	(8,389)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	48	24
B03700	存出保證金增加	(441)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,847
B04500	購置無形資產	(2,587)	(2,874)
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）	(2,104,226)	45,953
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	460,000
C00200	短期借款減少	-	(590,000)
C01200	發行可轉換公司債	670,542	-
C03100	存入保證金減少	-	(2,581)
C04020	租賃負債本金償還	(9,075)	(15,146)
C04500	支付本公司業主股利	(36,071)	(17,972)
C04600	子公司現金增資	1,863,040	-
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	(175,568)	(37,003)
C09900	因受領贈與產生者	941	2,142
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	2,500,893	(200,560)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,649	(247)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	$ 124,108	($ 65,432)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,254,975	905,717
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,379,083	$ 840,285

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告）

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 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 10 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(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) 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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

2. 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 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。

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為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二八。

(2) 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）。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 110 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	$ 300	$ 316	$ 304
銀行支票及活期存款	1,255,800	1,185,531	771,256
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	122,983	69,128	68,725
	$ 1,379,083	$ 1,254,975	$ 840,285

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	$ 180	$ -	$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　　動			
國內投資			
受限制定期存款(一)	$ 1,254,580	$ 830,080	$ 830,080
受限制活期存款(二)	17,575	27,373	28,941
原始到期日超過 3 個月之定期存款(三)	1,451,339	245,297	210,042
備償存款(一)	8,861	8,692	10,642
	$ 2,732,355	$ 1,111,442	$ 1,079,705
非 流 動			
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	$ -	$ 30,000	$ 30,000

(一) 係提供質押擔保之定期存款及備償存款，參閱附註三十。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 0.15%~2.60%、0.76%~1.70%及 0.76%~1.70%。

九、其他金融資產－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
受限制信託存款	$ 3,055,244	$ 2,115,189	$ 2,148,700

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 9 月 30 日止金額為 527,110 仟元。

十、應收帳款及其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 2,513	$ 16,500	$ 4,345
減：備抵損失	(914)	(791)	(795)
	$ 1,599	$ 15,709	$ 3,550
其他應收款			
第三方支付及電子支付交易	$ 672,180	$1,041,903	$ 995,810
其　　他	985	621	339
減：備抵損失	(5,627)	(5,050)	-
	$ 667,538	$1,037,474	$ 996,149

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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 9 月 30 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%	4.55%	100%	
總帳面金額	$ 1,515	$ 88	$ 910	$ 2,513
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(4)	(910)	(914)
攤銷後成本	$ 1,515	$ 84	$ -	$ 1,599

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

110 年 9 月 30 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%	1.61%	100%	
總帳面金額	$ 3,489	$ 62	$ 794	$ 4,345
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1)	(794)	(795)
攤銷後成本	$ 3,489	$ 61	$ -	$ 3,550

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 791	$ 812
加：本期提列預期信用減損損失	7	1
外幣換算差額	116	(18)
期末餘額	$ 914	$ 795

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 5,050	$ -
加：本期提列預期信用減損損失	577	-
期末餘額	$ 5,627	$ -

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 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	說明
本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	100.00%	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%	36.18%	1
	綠界科技股份有限公司	第三方支付服務	27.04%	31.68%	31.68%	2

備　　註：

1. 本公司對該公司之持股，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 本公司於 111 年 3 月 7 日配合子公司綠界科技股份有限公司申請上櫃需要，提供本公司持有綠界科技股份有限公司部分股份辦理過額配售，本次過額配售實際處分 178 仟股，另子公司綠界科技股份有限公司於 110 年 12 月 29 日董事會決議現金增資發行新股 2,230 仟股，每股面額 10 元，並以新台幣 760 元溢價發行，本公司未參與此次子公司現金增資，故於辦理過額配售及未參與子公司現金增資後，持股比例降至 26.49%。111 年 8 月本公司購買綠界科技股份有限公司 99 仟股，致持股比例增加至 27.04%。本公司考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司仍具主導綠界科技股份有限公司攸關活動之實質能力，於前述股權交易後，本公司並未喪

失對綠界科技股份有限公司之控制力，故仍將綠界科技股份有限公司辨認為本公司之子公司。

(二) 未列入財務報告之子公司：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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
歐付寶電子支付股份有限公司	台灣	63.82%	63.82%	63.82%
綠界科技股份有限公司	台灣	72.96%	68.32%	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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 1,027,787	$ 1,130,480	$ 1,168,365
非流動資產	10,295	41,717	40,238
流動負債	(322,815)	(442,170)	(474,319)
非流動負債	-	-	-
權益	$ 715,267	$ 730,027	$ 734,284
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 258,783	$ 264,123	$ 265,663
歐付寶電子支付股份有限公司之非控制權益	456,484	465,904	468,621
	$ 715,267	$ 730,027	$ 734,284

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業收入	$ 17,332	$ 30,911	$ 69,592	$ 82,583
本期淨損及綜合損益總額	($ 9,800)	($ 5,019)	($ 17,361)	($ 15,296)
本期淨損及綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	($ 3,545)	($ 1,816)	($ 6,281)	($ 5,534)
歐付寶電子支付股份有限公司之非控制權益	(6,255)	(3,203)	(11,080)	(9,762)
	($ 9,800)	($ 5,019)	($ 17,361)	($ 15,296)

（接次頁）

（承前頁）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動			($ 10,148)	($ 20,478)
投資活動			28,043	(2,006)
籌資活動			522	133
淨現金流入（出）			$ 18,417	($ 22,351)

綠界科技股份有限公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 5,651,524	$ 4,025,412	$ 3,549,288
非流動資產	467,983	29,816	27,457
流動負債	(3,570,558)	(3,497,638)	(2,988,928)
非流動負債	(67,591)	(65,622)	(59,499)
權　　益	$ 2,481,358	$ 491,968	$ 528,318
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 671,114	$ 155,858	$ 167,373
綠界科技股份有限公司之非控制權益	1,810,244	336,110	360,945
	$ 2,481,358	$ 491,968	$ 528,318

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	$ 375,365	$ 376,680	$ 1,088,968	$ 1,039,649
本期淨利及綜合損益總額	$ 93,660	$ 88,610	$ 256,043	$ 241,119
本期淨利及綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 25,197	$ 28,072	$ 70,540	$ 76,388
綠界科技股份有限公司之非控制權益	68,463	60,538	185,503	164,731
	$ 93,660	$ 88,610	$ 256,043	$ 241,119
現金流量				
營業活動			$ 265,335	$ 145,923
投資活動			(1,996,553)	52,736
籌資活動			1,708,058	(258,628)
淨現金流出			($ 23,160)	($ 59,969)

十二、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業			
嘉利科技股份有限公司	$ 304,594	$ -	$ -

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9月30日	110年12月31日	110年9月30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。

十三、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦通訊設備	$ 13,848	$ 15,760	$ 15,294
辦公設備	3,191	2,927	2,820
其他設備	63	324	419
	$ 17,102	$ 19,011	$ 18,533

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 6,702	$ 15,193	$ 15,730
辦公設備	3,057	58	26
	$ 9,759	$ 15,251	$ 15,756

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	$ 632	$ -	$ 3,498	$ -
使用權資產之折舊費用				
建 築 物	$ 2,209	$ 3,143	$ 8,491	$ 9,430
辦公設備	284	6	499	18
	$ 2,493	$ 3,149	$ 8,990	$ 9,448
使用權資產轉租收益 （帳列租賃收入）	$ 63	$ 63	$ 189	$ 189

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 6,674	$ 10,103	$ 11,834
非 流 動	$ 3,247	$ 5,395	$ 4,217

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建 築 物	1.66%~2.06%	1.66%~2.06%	1.66%~2.06%
辦公設備	1.31%~1.84%	1.57%~1.84%	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2～6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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	$ 225	$ 187	$ 196
第2年	5	112	148
	$ 230	$ 299	$ 344

(五) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 1,105	$ 41	$ 1,289	$ 116
低價值資產租賃費用	$ 34	$ 41	$ 107	$ 101
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 4	$ 11	$ 16	$ 22
租賃之現金（流出）總額	($ 3,647)	($ 4,167)	($ 10,651)	($ 15,697)

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	2,705	-	2,874
處分及其他	(1,985)	(652)	-	(2,637)
110年9月30日餘額	$ 9,454	$ 17,969	$ 47,843	$ 75,266
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	1,158	3,238	-	4,396
處分及其他	(1,985)	(652)	-	(2,637)
110年9月30日餘額	$ 9,324	$ 12,808	$ 47,843	$ 69,975
110年9月30日淨額	$ 130	$ 5,161	$ -	$ 5,291
成本				
111年1月1日餘額	$ 9,454	$ 17,801	$ 47,843	$ 75,098
單獨取得	176	2,411	-	2,587
處分及其他	(169)	(4,511)	-	(4,680)
111年9月30日餘額	$ 9,461	$ 15,701	$ 47,843	$ 73,005
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	120	2,603	-	2,723
處分及其他	(169)	(4,511)	-	(4,680)
111年9月30日餘額	$ 9,314	$ 11,619	$ 47,843	$ 68,776
111年9月30日淨額	$ 147	$ 4,082	$ -	$ 4,229

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9月30日	110年12月31日	110年9月30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、短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款			
銀行借款（附註三十）	$ -	$ -	$ 20,000
無擔保借款			
信用額度借款	100,000	-	-
	$ 100,000	$ -	$ 20,000

銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 9 月 30 日分別為 1.31% 及 1.57%。

十八、其他負債－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款			
應付股利	$ -	$ 76,956	$ -
應付薪資及獎金	46,011	53,524	43,936
應付員工及董事酬勞	16,982	17,761	13,169
其　　他	24,979	24,514	21,169
	$ 87,972	$ 172,755	$ 78,274
其他流動負債			
應付代收款	$ 3,165,082	$ 3,157,920	$ 2,828,043
退款負債－流動	1,934	1,685	1,602
其　　他	73,616	62,577	63,183
	$ 3,240,632	$ 3,222,182	$ 2,892,828

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。

十九、應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	$ 565,347	$ -	$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	$ 565,347	$ -	$ -

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9月30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	5,399
111年9月30日負債組成部分	$ 565,347

二十、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。

二一、權　　益

(一) 股　　本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	30,060	30,060	30,060
已發行股本	$ 300,596	$ 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9月30日	110年12月31日	110年9月30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	$ 239,234
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	86,295	5,046	5,046
受贈資產	1,041	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	86,824
不得作為任何用途			
可轉換公司債之認股權	94,871	-	-
	$ 983,252	$ 332,145	$ 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，參閱附註二三之(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。

本公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 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

(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1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 1,720	$ 2,036
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	1,649	(247)
期末餘額	$ 3,369	$ 1,789

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ -	($ 26,509)
當期產生未實現損益 權益工具	-	748
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	-	25,761
期末餘額	$ -	$ -

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 802,014	$ 711,599
本期淨利	174,423	154,970
子公司發放現金股利	(100,270)	(39,623)
子公司受領股東贈與產生	1,660	2,620
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)	-
期末餘額	$ 2,266,728	$ 829,566

二二、收　　入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷售遊戲點數收入	$ 3,387	$ 8,886	$ 42,866	$ 32,350
交易手續費收入－ 第三方支付	381,524	364,514	1,109,883	996,241
交易手續費收入－ 電子支付	17,325	30,899	69,566	82,517
其他及資訊服務收入	7,961	17,819	20,886	53,983
	$ 410,197	$ 422,118	$ 1,243,201	$ 1,165,091

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註十）	$ 1,599	$ 15,709	$ 3,550	$ 4,570
合約資產－流動				
資訊服務	$ 11,200	$ 22,400	$ 24,266	$ 5,207
合約負債－流動				
銷售遊戲點數	$ 34,081	$ 63,254	$ 63,377	$ 62,342
第三方支付／電子支付服務	109,203	101,188	94,380	72,358
其　他	343	14	-	-
	$ 143,627	$ 164,456	$ 157,757	$ 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。

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 7,494	$ 2,619	$ 15,820	$ 7,881
其　他	1	-	3	-
	$ 7,495	$ 2,619	$ 15,823	$ 7,881

(二) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
租賃收入－其他營業租賃（附註十四）	$ 63	$ 591	$ 189	$ 3,573
其　他	2,014	2,555	3,680	5,269
	$ 2,077	$ 3,146	$ 3,869	$ 8,842

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
淨外幣兌換（損）益	$ 1,696	($ 74)	$ 5,834	($ 1,953)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	41	24
預付貨款轉損失	1	-	(1,985)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(1,080)	-	(2,340)	-
其　他	-	(430)	(100)	(448)
	$ 617	($ 504)	$ 1,450	($ 2,377)

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	$ 330	$ 251	$ 452	$ 956
租賃負債之利息	47	81	164	312
可轉換公司債利息	5,195	-	5,701	-
	$ 5,572	$ 332	$ 6,317	$ 1,268

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 1,638	$ 1,226	$ 4,678	$ 3,502
營業費用	2,939	4,335	11,574	12,950
	$ 4,577	$ 5,561	$ 16,252	$ 16,452
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 272	$ 510	$ 925	$ 2,268
營業費用	578	747	1,798	2,128
	$ 850	$ 1,257	$ 2,723	$ 4,396

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利（附註二十）				
確定提撥計畫	$ 2,989	$ 2,764	$ 8,955	$ 7,999
其他員工福利	76,963	74,181	227,619	215,107
股份基礎給付權益交割	-	-	6,718	-
員工福利費用合計	$ 79,952	$ 76,945	$ 243,292	$ 223,106
依功能別彙總				
營業成本	$ 9,262	$ 13,639	$ 27,948	$ 48,575
營業費用	70,690	63,306	215,344	174,531
	$ 79,952	$ 76,945	$ 243,292	$ 223,106

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	1%	1%

金　　額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 211	$ 442	$ 1,376	$ 1,146
董事酬勞	$ 105	$ 221	$ 688	$ 573

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分別於 111 年 3 月 7 日及 110 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	2.01%	2.00%
董事酬勞	1.01%	1.00%

金　　額

	110年度	109年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 1,507	$ 926
董事酬勞	754	463

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 年度財務報告之認列金額並無重大差異。

有關本公司 110 及 109 年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。

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 23,042	$ 22,454	$ 62,675	$ 60,765
以前年度之調整	-	-	(789)	689
遞延所得稅				
本期產生者	(1,050)	(103)	(270)	(587)
認列於損益之所得稅費用	$ 21,992	$ 22,351	$ 61,616	$ 60,867

(二) 直接認列於權益之所得稅

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
處分子公司部分權益	$ -	$ -	$ 12,429	$ -
遞延所得稅				
可轉換公司債權益組成部分	2,163	-	8,010	-
認列於權益之所得稅費用	$ 2,163	$ -	$ 20,439	$ -

(二) 所得稅核定情形

截至 111 年 9 月 30 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

二五、每股盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.37	$ 0.71	$ 2.25	$ 1.85
稀釋每股盈餘	$ 0.37	$ 0.71	$ 2.24	$ 1.85

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 11,097	$ 21,325	$ 67,519	$ 55,747

股　　數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,060	30,060	30,060	30,060
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	8	4	21	16
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,068	30,064	30,081	30,076

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。

二六、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

二七、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。

二八、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 9 月 30 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	$ 565,347	$ -	$ -	$ 578,640	$ 578,640

(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 9 月 30 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	$ -	$ -	$ 180	$ 180

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過損益按公允價值衡量衍生工具
期初餘額	$ -
發行	2,520
認列於損益（其他利益及損失）	(2,340)
期末餘額	$ 180

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 9 月 30 日所採用之股價波動度為 61.27%。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 7,843,931	$ 5,572,460	$ 5,104,151
透過損益按公允價值衡量之金融資產	180	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	4,478,870	3,743,743	3,388,774

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、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、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、應付票據、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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)，參閱附註三一。

<u>敏感度分析</u>

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1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利益	$ 164（註1）	$ 337（註1）	$ 813（註2）	$ 767（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、應收及應付款項。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收及應付款項。

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 1,405,516	$ 1,178,152	$ 1,142,444
－金融負債	675,268	15,498	36,051
具現金流量利率風險			
－金融資產	5,760,054	3,332,087	2,954,890

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 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 43,200 仟元及 22,162 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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

111 年 9 月 30 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	$ 570,662	$ 65,222	$ -	$ 635,884
租賃負債	6,782	3,273	-	10,055
固定利率工具	100,194	-	-	100,194
應付公司債	-	600,000	-	600,000
	$ 677,638	$ 668,495	$ -	$1,346,133

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

110 年 9 月 30 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	$ 474,140	$ 58,911	$ -	$ 533,051
租賃負債	12,010	4,256	-	16,266
固定利率工具	20,288	-	-	20,288
	$ 506,438	$ 63,167	$ -	$ 569,605

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	$ -	$ -	$ 20,000
一未動用金額	-	100,000	230,000
	$ -	$ 100,000	$ 250,000
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	$ 100,000	$ -	$ -
一未動用金額	-	-	-
	$ 100,000	$ -	$ -

二九、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／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業收入	其他關係人	$ 2	$ 2	$ 4	$ 401

合併公司提供予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／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業成本	關聯企業	$ 277	$ -	$ 358	$ -

(四) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業費用	其他關係人	$ -	$ -	$ -	$ 308
	關聯企業	115	-	154	-
		$ 115	$ -	$ 154	$ 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／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	$ 230	$ 299	$ 344

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 63	$ 63	$ 189	$ 189

(六) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應收款	其他關係人	$ -	$ -	$ 3

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款	關聯企業	$ 150	$ -	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 其他

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債	其他關係人	$ 5	$ 1	$ 2
其他預收款項	其他關係人	$ 6	$ -	$ 9

(九) 承租協議

關係人類別／名稱	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
取得使用權資產		
關聯企業	$ 1,008	$ -

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	關聯企業	$ 3,064	$ -	$ -

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用				
關聯企業	$ 11	$ -	$ 15	$ -

(十) 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。

(十一) 對主要管理階層薪酬

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 13,676	$ 13,570	$ 31,213	$ 30,669
退職後福利	223	230	683	673
股份基礎給付	-	-	1,238	-
	$ 13,899	$ 13,800	$ 33,134	$ 31,342

董事及其他主要管理階層之薪酬由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	$1,254,580	$ 830,080	$ 830,080
備償存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	8,861	8,692	10,642
	$1,263,441	$ 838,772	$ 840,722

三一、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 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 535	31.75（美元：新台幣）	$ 17,000
人民幣	18,180	4.473（人民幣：新台幣）	81,319
			$ 98,319
金融負債			
貨幣性項目			
美元	19	31.75（美元：新台幣）	$ 592

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

110 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,251	27.85（美元：新台幣）	$ 34,852
人民幣	17,817	4.305（人民幣：新台幣）	76,707
			$ 111,559
金融負債			
貨幣性項目			
美元	43	27.85（美元：新台幣）	$ 1,197

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨(損)益分別為 1,696 仟元、(74)仟元、5,834 仟元及(1,953)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。

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 1 月 1 日至 9 月 30 日

	線上遊戲部門	電子支付部門	第三方支付部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入						
來自外部客戶收入	$ 84,855	$ 69,592	$ 1,088,754	$ -	$ -	$ 1,243,201
部門間收入	3,525	-	214	-	(3,739)	-
收入總計	$ 88,380	$ 69,592	$ 1,088,968	$ -	($ 3,739)	$ 1,243,201
應報導部門營業淨利（損）	$ 7,314	($ 28,010)	$ 303,529	$ -	$ 1,231	$ 284,064
利息收入						15,823
其他收入						3,869
其他利益及損失						1,450
財務成本						(6,317)
投資收益						4,669
稅前淨利						$ 303,558

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	線上遊戲部門	電子支付部門	第三方支付部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入						
來自外部客戶收入	$ 43,106	$ 82,551	$ 1,039,434	$ -	$ -	$ 1,165,091
部門間收入	2,314	32	215	-	(2,561)	-
收入總計	$ 45,420	$ 82,583	$ 1,039,649	$ -	($ 2,561)	$ 1,165,091
應報導部門營業淨利（損）	($ 20,956)	($ 21,371)	$ 300,671	$ -	$ 162	$ 258,506
利息收入						7,881
其他收入						8,842
其他利益及損失						(2,377)
財務成本						(1,268)
稅前淨利						$ 271,584

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 9 月 30 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
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）	$ 676,608
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	304,594

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。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

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 9 月 30 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 9 月 30 日止，已支付金額 68,460 仟元，111 年第三季未支付相關款項。	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 9 月 30 日止，已支付金額 136,588 仟元，111 年第三季未支付相關款項。	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	因應綠界科技股份有限公司未來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 9 月 30 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		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列投資（損）益	備註
				本期期末	本期期初	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	$ 12,882	$ 60	$ 60	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	262,083	(17,361)	(6,281)	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	676,608	256,043	70,551	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	304,594	59,975	4,669	註二

註一：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：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 9 月 30 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	$ 972	與一般交易無顯著不同	0.08%
	本公司	綠界科技股份有限公司	1	應收帳款	396	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	2,552	與一般交易無顯著不同	0.21%
	本公司	綠界科技股份有限公司	1	其他收入	831	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	886	與一般交易無顯著不同	0.01%
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	367	與一般交易無顯著不同	0.03%

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 9 月 30 日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
睿智恩股份有限公司	3,744,630 股	12.45%
林 一 泓	3,006,150 股	10.00%
大中華數位內容股份有限公司	1,652,502 股	5.49%

註 1： 本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司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。