

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113及112年第1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	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計科目之說明	17~45		六~二九
(七) 關係人交易	46~48		三十
(八) 質抵押之資產	49		三一
(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	49~50		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50, 53, 55		三三
2. 轉投資事業相關資訊	50, 54		三三
3. 大陸投資資訊	51		三三
4. 主要股東資訊	51, 56		三三
(十四) 部門資訊	51~52		三四

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三所述，茂為歐買尬集團民國 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為 316,431 仟元，民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業利益為 3,851 仟元，財務報表附註三三所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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棧集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

張 青 霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 9 日

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註二三及三十)	\$ 414,016	100	\$ 399,093	100
5000	營業成本(附註三十)	<u>243,115</u>	<u>59</u>	<u>235,787</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>170,901</u>	<u>41</u>	<u>163,306</u>	<u>41</u>
	營業費用(附註十一、二四及三十)				
6100	推銷費用	24,639	6	22,885	6
6200	管理費用	37,894	9	32,811	8
6300	研究發展費用	30,366	7	27,392	7
6450	預期信用減損損失	<u>1,052</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>93,951</u>	<u>22</u>	<u>83,079</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>76,950</u>	<u>19</u>	<u>80,227</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二四)	10,815	3	11,437	3
7010	其他收入(附註二四及三十)	926	-	788	-
7020	其他利益及損失(附註二四)	1,515	-	115	-
7050	財務成本(附註二四及三十)	<u>(3,983)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,501)</u>	<u>(1)</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>3,851</u>	<u>1</u>	<u>3,681</u>	<u>1</u>
7000	合 計	<u>13,124</u>	<u>3</u>	<u>12,520</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 90,074	22	\$ 92,747	23
7950	所得稅費用(附註四及二五)	<u>20,563</u>	<u>5</u>	<u>23,215</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>69,511</u>	<u>17</u>	<u>69,532</u>	<u>17</u>
	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				
	(附註二二)	(55,399)	(13)	7,650	2
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(附註二二)	<u>545</u>	<u>-</u>	(<u>105</u>)	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益				
	(稅後淨額)	(<u>54,854</u>)	(<u>13</u>)	<u>7,545</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 14,657</u>	<u>4</u>	<u>\$ 77,077</u>	<u>19</u>
8600	淨損益歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 15,090	4	\$ 10,748	2
8620	非控制權益	<u>54,421</u>	<u>13</u>	<u>58,784</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 69,511</u>	<u>17</u>	<u>\$ 69,532</u>	<u>17</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,059	-	\$ 12,656	3
8720	非控制權益	<u>13,598</u>	<u>4</u>	<u>64,421</u>	<u>16</u>
		<u>\$ 14,657</u>	<u>4</u>	<u>\$ 77,077</u>	<u>19</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.36</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買旭豐在利於聯合關係公司及子公司

民國 113 年 及 112 年 月 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其 他 權 益 項 目					總計	非控制權益	權益總額	
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	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 之 未 實 現 損 益
A1	112年1月1日餘額	\$ 300,596	\$ 984,572	\$ 9,408	\$ 112,228	\$ 2,948	\$ -	\$ 1,409,752	\$ 2,272,128	\$ 3,681,880
B5	111年度盈餘分配： 普通股現金股利	-	-	-	(45,089)	-	-	(45,089)	-	(45,089)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	67	-	-	-	-	67	183	250
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	10,748	-	-	10,748	58,784	69,532
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(105)	2,013	1,908	5,637	7,545
M7	對子公司所有權權益變動（附註二七）	-	39,417	-	-	-	-	39,417	-	39,417
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	44,824	44,824
Z1	112年3月31日餘額	\$ 300,596	\$ 1,024,056	\$ 9,408	\$ 77,887	\$ 2,843	\$ 2,013	\$ 1,416,803	\$ 2,381,556	\$ 3,798,359
A1	113年1月1日餘額	\$ 300,596	\$ 1,025,234	\$ 17,568	\$ 111,558	\$ 2,935	\$ 10,433	\$ 1,468,324	\$ 2,495,275	\$ 3,963,599
B5	112年度盈餘分配： 普通股現金股利	-	-	-	(47,321)	-	-	(47,321)	-	(47,321)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	30	-	-	-	-	30	84	114
D1	113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	15,090	-	-	15,090	54,421	69,511
D3	113年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	545	(14,576)	(14,031)	(40,823)	(54,854)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(106,110)	(106,110)
Z1	113年3月31日餘額	\$ 300,596	\$ 1,025,264	\$ 17,568	\$ 79,327	\$ 3,480	(\$ 4,143)	\$ 1,422,092	\$ 2,402,847	\$ 3,824,939

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：丘志聆



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 90,074	\$ 92,747
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,543	3,970
A20200	攤銷費用	2,244	811
A20300	預期信用減損損失(利益)	1,052	(9)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產損失	-	180
A20900	財務成本	3,983	3,501
A21200	利息收入	(10,815)	(11,437)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(3,851)	(3,681)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	-	419
A31130	應收票據	-	(23)
A31150	應收帳款	6,504	7,737
A31160	應收帳款－關係人	114	-
A31180	其他應收款	123,905	27,102
A31190	其他應收款－關係人	(3)	(3)
A31230	預付款項	7,909	195
A31240	其他流動資產	217	731
A31250	其他金融資產	70,728	301,455
A31990	淨確定福利資產	4	-
A32125	合約負債	(1,167)	5,418
A32130	應付票據	1,003	49
A32150	應付帳款	(2,692)	(640)
A32180	其他應付款	(4,307)	(15,141)
A32190	其他應付款－關係人	52	19
A32210	預收款項	(772)	(523)
A32230	其他流動負債	(179,981)	(288,903)
A32990	存入保證金	27,130	5,069
A33000	營運產生之現金	134,874	129,043
A33100	收取之利息	11,555	11,496

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 592)	(\$ 218)
A33500	支付之所得稅	(604)	(581)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>145,233</u>	<u>139,740</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(27,618)	(10,550)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,096)	(106)
B03700	存出保證金增加	(677)	-
B03800	存出保證金減少	-	467
B04500	購置無形資產	(3,354)	(258)
B06700	其他非流動資產增加	-	(738)
B07100	預付房地及裝潢款增加	(1,510)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(37,255)</u>	<u>(11,185)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	300,000	-
C00200	短期借款減少	(300,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	(638)	(2,177)
C05800	非控制權益變動	(106,110)	(65,308)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(106,748)</u>	<u>(67,485)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>545</u>	<u>(105)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	1,775	60,965
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,355,939</u>	<u>1,184,977</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,357,714</u>	<u>\$ 1,245,942</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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，請參閱附註二三之說明。

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。請參閱附註十及十一之說明。
- (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。請參閱附註十九之說明。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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將負債之清償遞延之權利，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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。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清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

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。

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 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
庫存現金	\$ 308	\$ 297	\$ 305
銀行支票及活期存款	1,278,709	1,278,557	1,122,815
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>78,697</u>	<u>77,085</u>	<u>122,822</u>
	<u>\$ 1,357,714</u>	<u>\$ 1,355,939</u>	<u>\$ 1,245,942</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
指定為透過損益按公允價值 衡量			
贖賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 205,466</u>	<u>\$ 260,865</u>	<u>\$ 228,862</u>

權益工具投資

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市股票			
裕融企業普通股	<u>\$ 205,466</u>	<u>\$ 260,865</u>	<u>\$ 228,862</u>

合併公司之子公司綠界科技股份有限公司（以下稱「綠界公司」）與裕融企業股份有限公司（以下稱「裕融企業」）進行策略合作，提供多元化服務內容，故綠界公司於112年3月1日辦理增資發行新股，作為交換裕融企業普通股之對價，綠界公司增資發行普通股500仟股，換入裕融企業普通股1,275仟股。

合併公司依中長期策略目的投資裕融企業普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
受限制定期存款(一)	\$ 1,767,980	\$ 1,767,980	\$ 1,487,980
受限制活期存款(二)	20,444	18,701	19,959
原始到期日超過3個月 之定期存款(三)	395,733	369,963	1,412,386
備償存款(一)	<u>8,797</u>	<u>8,692</u>	<u>8,810</u>
	<u>\$ 2,192,954</u>	<u>\$ 2,165,336</u>	<u>\$ 2,929,135</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款及備償存款，參閱附註三一。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至113年3月31日暨112年12月31日及3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1.53%~4.15%、1.45%~4.15%及0.55%~4.15%。

十、其他金融資產－流動

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
受限制信託存款	<u>\$ 1,844,448</u>	<u>\$ 1,915,176</u>	<u>\$ 2,500,293</u>

合併公司提供全方位金物流服務及電子支付服務之代收付款項係採用交付信託之方式進行擔保。交付信託係指與信託管理銀行簽訂信託契約，並依信託契約將代收付款項匯付至該信託專戶，信託管理銀行再依合併公司之交易指示匯付代收款項予指定會員。

合併公司將發行公司債所募集之資金採用交付信託之方式進行擔保，截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止金額分別為56,899仟元、59,064仟元及527,741仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 23
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,439	\$ 9,907	\$ 4,465
減：備抵損失	(950)	(908)	(881)
	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ 3,584</u>
<u>其他應收款</u>			
第三方支付交易及電子支付			
交易	\$ 987,932	\$ 1,104,701	\$ 827,219
其他	2,277	10,152	1,585
減：備抵損失	(1,518)	(471)	-
	<u>\$ 988,691</u>	<u>\$ 1,114,382</u>	<u>\$ 828,804</u>

應收帳款

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。合併公司 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 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票據及應收帳款之備抵損失如下：

113 年 3 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	0.04%	19.30%	100%	
總帳面金額	\$ 2,398	\$ 114	\$ 927	\$ 3,439
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>22</u>)	(<u>927</u>)	(<u>950</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,489</u>

112 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	0.07%	11.97%	100%	
總帳面金額	\$ 8,902	\$ 117	\$ 888	\$ 9,907
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>6</u>)	(<u>14</u>)	(<u>888</u>)	(<u>908</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 8,896</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,999</u>

112 年 3 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	0.03%	1.48%	100%	
總帳面金額	\$ 3,275	\$ 338	\$ 875	\$ 4,488
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>5</u>)	(<u>875</u>)	(<u>881</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,607</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 908	\$ 897
加：本期提列預期信用減損損失	5	-
減：本期迴轉預期信用減損損失	-	(9)
外幣換算差額	37	(7)
期末餘額	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 881</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 471	\$ 5,627
加：本期提列預期信用減損損失	1,047	-
減：本期實際沖銷	-	(5,627)
期末餘額	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ -</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
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	26.31%	26.31%	26.31%	2
綠界科技股份有限公司	綠界大數據應用科技股份有限公司	資料處理服務	51%	51%	-	3
綠界大數據應用科技股份有限公司	福利免費開店平台股份有限公司	資訊軟體服務	100%	-	-	4

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. 112年3月1日綠界科技股份有限公司辦理增資發行新股500仟股，作為交換裕融企業普通股之對價，致持股比例降至26.31%。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。

3. 合併公司於 112 年 9 月設立綠界大數據應用科技股份有限公司（以下簡稱「綠界大數據公司」），該公司 112 年 9 月 5 日完成設立登記，截至 113 年 3 月 31 日止，合併公司合計注資 15,300 仟元並取得綠界大數據公司 51% 之股權。綠界大數據公司於 113 年 3 月 19 日董事會決議以現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，並以 113 年 4 月 8 日為增資基準日。前述之綠界大數據公司現金增資合併公司並未依持股比例認購，合併公司於該次增資取得綠界大數據公司 3,270 仟股股權，預計綠界大數據公司現金增資後，合併公司對綠界大數據公司之綜合持股比例為 30.52%。
4. 合併公司於 113 年 3 月設立福利免費開店平台股份有限公司（以下簡稱「福利免費公司」），該公司 113 年 3 月 7 日完成設立登記，截至 113 年 3 月 31 日止，合併公司合計注資 2,500 仟元並取得福利免費公司 100% 之股權。

(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		
		113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31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	73.69%	73.69%	73.69%

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動資產	\$ 777,228	\$ 806,848	\$ 910,210
非流動資產	25,403	18,278	14,691
流動負債	(170,139)	(178,981)	(236,975)
非流動負債	-	-	-
權 益	<u>\$ 632,492</u>	<u>\$ 646,145</u>	<u>\$ 687,926</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 228,835	\$ 233,774	\$ 248,891
歐付寶電子支付股份有限公司之非控制權益	<u>403,657</u>	<u>412,371</u>	<u>439,035</u>
	<u>\$ 632,492</u>	<u>\$ 646,145</u>	<u>\$ 687,926</u>
	113年1月1日 至3月31日		112年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 2,071</u>		<u>\$ 1,706</u>
本期淨損及綜合損益總額	<u>(\$ 13,653)</u>		<u>(\$ 13,468)</u>
本期淨損及綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 4,939)		(\$ 4,873)
歐付寶電子支付股份有限公司之非控制權益	<u>(8,714)</u>		<u>(8,595)</u>
	<u>(\$ 13,653)</u>		<u>(\$ 13,468)</u>
現金流量			
營業活動	(\$ 11,113)		(\$ 13)
投資活動	7,502		(16,750)
籌資活動	<u>-</u>		<u>-</u>
淨現金流出	<u>(\$ 3,611)</u>		<u>(\$ 16,763)</u>

綠界科技股份有限公司及其子公司

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動資產	\$ 4,788,351	\$ 5,043,420	\$ 5,464,408
非流動資產	1,613,565	1,665,772	702,589
流動負債	(3,634,652)	(3,822,591)	(3,461,699)
非流動負債	<u>(65,376)</u>	<u>(65,222)</u>	<u>(69,176)</u>
權益	<u>\$ 2,701,888</u>	<u>\$ 2,821,379</u>	<u>\$ 2,636,122</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 702,698	\$ 738,475	\$ 693,601
綠界科技股份有限公司之非控制權益	<u>1,999,190</u>	<u>2,082,904</u>	<u>1,942,521</u>
	<u>\$ 2,701,888</u>	<u>\$ 2,821,379</u>	<u>\$ 2,636,122</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 386,457</u>	<u>\$ 382,264</u>
本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 30,571</u>	<u>\$ 99,644</u>
本期淨利及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 8,259	\$ 26,628
綠界科技股份有限公司 之非控制權益	<u>22,312</u>	<u>73,016</u>
	<u>\$ 30,571</u>	<u>\$ 99,644</u>
現金流量		
營業活動	\$ 125,515	\$ 156,448
投資活動	(1,027)	57,291
籌資活動	(150,814)	(91,021)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 26,326)</u>	<u>\$ 122,718</u>

十三、採用權益法之投資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具重大性之關聯企業			
精誠金融科技股份有限 公司	<u>\$ 316,431</u>	<u>\$ 312,466</u>	<u>\$ 314,608</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
精誠金融科技股份有限 公司	電腦系統整合服務	台北市	30%	30%	30%

嘉利科技股份有限公司於 112 年 12 月 28 日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
電腦通訊設備	\$ 29,230	\$ 26,577	\$ 16,642
辦公設備	3,639	3,918	2,438
其他設備	<u>268</u>	<u>332</u>	<u>106</u>
	<u>\$ 33,137</u>	<u>\$ 30,827</u>	<u>\$ 19,186</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ -	\$ -	\$ 5,018
辦公設備	<u>6,577</u>	<u>5,086</u>	<u>3,488</u>
	<u>\$ 6,577</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 8,506</u>
	113年1月1日 至3月31日		112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,136</u>		<u>\$ 457</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ -		\$ 1,776
辦公設備	<u>645</u>		<u>383</u>
	<u>\$ 645</u>		<u>\$ 2,159</u>
使用權資產轉租收益（帳列 租賃收入）	<u>\$ 54</u>		<u>\$ 63</u>

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 6,685</u>
非流動	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 1,947</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
建築物	-	1.84%	1.31%~1.84%
辦公設備	1.31%~1.70%	1.31%~1.70%	1.31%~1.57%

(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。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承租權。

(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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
第 1 年	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 140</u>

(五) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 1,514</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 33</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,681)</u>	<u>(\$ 3,764)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

	權 利 金	電腦軟體成本	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 9,460	\$ 14,913	\$ 47,843	\$ 72,216
單獨取得	-	258	-	258
處分及其他	-	(17)	-	(17)
112年3月31日餘額	<u>\$ 9,460</u>	<u>\$ 15,154</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 72,457</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
112年1月1日餘額	\$ 9,358	\$ 11,425	\$ 47,843	\$ 68,626
攤銷費用	43	768	-	811
處分及其他	-	(17)	-	(17)
112年3月31日餘額	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 69,420</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,037</u>
<u>成 本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 9,599	\$ 22,561	\$ 47,843	\$ 80,003
單獨取得	-	3,354	-	3,354
113年3月31日餘額	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 25,915</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 83,357</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
113年1月1日餘額	\$ 9,350	\$ 13,794	\$ 47,843	\$ 70,987
攤銷費用	40	2,204	-	2,244
113年3月31日餘額	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 73,231</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 9,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,126</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

權 利 金	遊戲正式上市後 1 年
電腦軟體成本	1 至 10 年
顧客關係	10 年

十七、預付房地及裝潢款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
預付房地款(一)	\$ 1,583,052	\$ 1,583,052	\$ 205,048
預付裝潢款(二)	6,341	4,831	-
	<u>\$ 1,589,393</u>	<u>\$ 1,587,883</u>	<u>\$ 205,048</u>

- (一) 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，該預付房地款待達到可供使用狀態後將重分類至不動產、廠房及設備。
- (二) 係預付預售屋之辦公室裝潢款。
- (三) 設定質押作為公司債擔保之預付房地款金額，請參閱附註三一。

十八、短期借款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日分別為 1.68% 及 1.70%。

十九、其他負債－流動

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 45,831	\$ 57,853	\$ 42,295
應付員工紅利及董事酬勞	22,293	17,689	25,975
應付股利	170,731	123,410	182,061
其他	<u>28,362</u>	<u>24,108</u>	<u>23,328</u>
	<u>\$ 267,217</u>	<u>\$ 223,060</u>	<u>\$ 273,659</u>
<u>其他流動負債</u>			
應付代收款	\$ 2,723,034	\$ 2,905,035	\$ 2,764,536
退款負債－流動	1,909	2,006	1,870
其他	<u>81,839</u>	<u>79,722</u>	<u>74,102</u>
	<u>\$ 2,806,782</u>	<u>\$ 2,986,763</u>	<u>\$ 2,840,508</u>

應付代收款係因第三方支付及電子支付交易代收後尚未匯付予會員之款項。

二十、應付公司債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 585,217	\$ 581,857	\$ 571,894
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 585,217</u>	<u>\$ 581,857</u>	<u>\$ 571,894</u>

合併公司於 111 年 5 月 6 日發行 6 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 152 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 113 年 3 月 31 日轉換價格為每股 148 元。轉換期間為 111 年 8 月 7 日至 114 年 5 月 6 日。若公司債屆時未轉換，將於 114 年 5 月 6 日依面額以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.3050%。

發行價款（減除交易成本 20,910 仟元）	\$ 660,222
權益組成部分（減除分攤之交易成本 691 仟元）	(94,871)
遞延所得稅（負債）	(8,010)
贖賣回選擇權（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產）及交易成本	<u>2,607</u>
發行日負債組成部分（減除分攤之交易成本 20,131 仟元）	559,948
以有效利率 2.3050% 計算之利息	<u>25,269</u>
113 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 585,217</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。

該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

113年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額為5仟元。

二二、權益

(一) 股本

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,060</u>	<u>30,060</u>	<u>30,060</u>
已發行股本	<u>\$ 300,596</u>	<u>\$ 300,596</u>	<u>\$ 300,596</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 239,234	\$ 239,234	\$ 239,234
實際取得子公司股權 價格與帳面價值差額	87,525	87,525	87,525
受贈資產	1,461	1,461	1,041
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數	601,836	601,836	601,228
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	337	307	157
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	<u>94,871</u>	<u>94,871</u>	<u>94,871</u>
	<u>\$ 1,025,264</u>	<u>\$ 1,025,234</u>	<u>\$ 1,024,056</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依證交法第 41 條提撥或迴轉特別盈餘公積。若仍有盈餘，連同年初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會通過後分派之。

董事會依決議之盈餘分派議案係以發放現金之方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求每年股東盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，發放之現金股利以不低於當年度股利總額之 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(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(IFRS 會計準則)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 113 年 3 月 14 日舉行董事會及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 5,258</u>	<u>\$ 8,160</u>
現金股利	<u>\$ 47,321</u>	<u>\$ 45,089</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.57	\$ 1.5

上述現金股利已於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 16 日董事會決議分配，112 年度之其餘盈餘分配項目尚待 113 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。111 年度之其餘盈餘分配項目已於 112 年 6 月 16 日股東常會決議。

(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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 2,948</u>
當期產生		
國外營運機構之		
換算差額	<u>545</u>	<u>(105)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 2,843</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 10,433</u>	<u>\$ -</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>(14,576)</u>	<u>2,013</u>
期末餘額	<u>(\$ 4,143)</u>	<u>\$ 2,013</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,495,275	\$ 2,272,128
本期淨利	54,421	58,784
本期其他綜合損益		
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	(40,823)	5,637
子公司宣告現金股利	(123,410)	(136,972)
子公司增資及過額配售	-	181,796
取得子公司所增加之非控制 權益	17,300	-
採權益法認列關聯企業資本 公積變動之調整	84	183
期末餘額	<u>\$ 2,402,847</u>	<u>\$ 2,381,556</u>

二三、收 入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷售遊戲點數收入	\$ 2,176	\$ 2,919
交易手續費收入－第三方 支付	402,715	388,350
交易手續費收入－電子支 付	2,066	1,699
權利金收入	18	-
其他及資訊服務收入	7,041	6,125
	<u>\$ 414,016</u>	<u>\$ 399,093</u>

合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 9,113</u>	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 11,312</u>
合約資產－流動				
資訊開發	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 3,219</u>
合約負債－流動				
銷售遊戲點數	\$ 31,937	\$ 32,416	\$ 36,624	\$ 34,072
第三方支付／電子 支付服務	124,693	125,376	117,711	114,886
其 他	453	458	398	357
	<u>\$ 157,083</u>	<u>\$ 158,250</u>	<u>\$ 154,733</u>	<u>\$ 149,315</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 10,814	\$ 11,436
其他	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 10,815</u>	<u>\$ 11,437</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租賃收入—其他營業租賃 (附註十五)	\$ 54	\$ 63
其他	<u>872</u>	<u>725</u>
	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 788</u>

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,515	\$ 296
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	-	(180)
其他	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 115</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	(\$ 418)	\$ -
租賃負債之利息	(25)	(38)
可轉換公司債利息	<u>(3,540)</u>	<u>(3,463)</u>
	<u>(\$ 3,983)</u>	<u>(\$ 3,501)</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,080	\$ 1,830
營業費用	<u>463</u>	<u>2,140</u>
	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 3,970</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,576	\$ 254
營業費用	<u>668</u>	<u>557</u>
	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 811</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 3,298	\$ 3,006
確定福利計畫	5	-
其他員工福利	<u>79,641</u>	<u>73,725</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 82,944</u>	<u>\$ 76,731</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,308	\$ 9,766
營業費用	<u>72,636</u>	<u>66,965</u>
	<u>\$ 82,944</u>	<u>\$ 76,731</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥不高於3%為董事酬勞，及提撥2%~8%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.01%	2%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	113年1月1日 至3月31日		112年1月1日 至3月31日	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	300	\$	209
董事酬勞		150		104

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,049	\$	1,681
董事酬勞		525		841

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度財務報告之認列金額並無重大差異。

有關本公司 112 及 111 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。

二五、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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 21,080	\$ 21,140
以前年度之調整	17	1,405
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>534</u>)	<u>670</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,563</u>	<u>\$ 23,215</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 113 年 3 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111年度
子公司－歐付寶電子支付股份有限公司	核定至111年度
子公司－綠界科技股份有限公司	核定至111年度

二六、每股盈餘

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.36</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 15,090</u>	<u>\$ 10,748</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>11</u>	<u>19</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,071</u>	<u>30,079</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司與裕融企業股份有限公司（以下稱「裕融企業」）進行策略合作，提供多元化服務內容，故合併公司於112年3月1日辦理增資發行新股，作為交換裕融企業普通股之對價，合併公司增資發行普通股500仟股，換入裕融企業普通股1,275仟股。

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。

裕融公司

	112年3月31日
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應增加非控制 權益之金額	<u>\$ 39,417</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 39,417</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

113年3月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 585,217	\$ -	\$ 590,760	\$ 590,760

112年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 581,857	\$ -	\$ 588,960	\$ 588,960

112年3月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 571,894	\$ -	\$ 582,780	\$ 582,780

(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

113年3月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 205,466	\$ -	\$ -	\$ 205,466

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市股票	\$ 260,865	\$ -	\$ -	\$ 260,865

112 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具—可轉換公司				
債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 120	\$ 120
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市股票	\$ 228,862	\$ -	\$ -	\$ 228,862

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過損益按公允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 300
發 行	-
認列於損益（其他利益及損失）	(180)
期末餘額	\$ 120

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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日所採用之股價波動度分別為 41.31%、39.07% 及 48.81%。

(三) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
指定為透過損益按 公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 120
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	6,395,637	6,568,607	7,515,529
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	205,466	260,865	228,862
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,274,239	4,421,113	3,999,767

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、應收票據、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、應收票據、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付票據、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），參閱附註三二。

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	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 5) (註1)	\$ 137 (註1)	\$ 827 (註2)	\$ 773 (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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,764,916	\$ 1,737,428	\$ 2,029,748
—金融負債	691,832	686,974	580,526
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,627,188	3,697,025	4,643,900

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 9,068 仟元及 11,610 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。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 6%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加 12,328 仟元及 13,732 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合損益之影響為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

113年3月31日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 959,489	\$ 61,606	\$ -	\$ 1,021,095
租賃負債	2,731	3,458	613	6,802
固定利息工具	100,018	-	-	100,018
應付公司債	-	600,000	-	600,000
	<u>\$ 1,062,238</u>	<u>\$ 665,064</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 1,727,915</u>

112年12月31日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 888,888	\$ 62,557	\$ -	\$ 951,445
租賃負債	2,311	2,557	375	5,243
固定利息工具	100,056	-	-	100,056
應付公司債	-	600,000	-	600,000
	<u>\$ 991,255</u>	<u>\$ 665,114</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 1,656,744</u>

112年3月31日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 770,274	\$ 67,422	\$ -	\$ 837,696
租賃負債	6,753	1,963	-	8,716
應付公司債	-	600,000	-	600,000
	<u>\$ 777,027</u>	<u>\$ 669,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446,412</u>

(2) 融資額度

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	\$ -	\$ -	\$ 100,000
— 已動用金額	100,000	100,000	-
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

三十、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
睿智恩股份有限公司	其他關係人
大中華數位內容股份有限公司	其他關係人
亞太群智股份有限公司	其他關係人
英屬維京群島商天地無界網路股份有限公司	其他關係人
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人
全球趨勢股份有限公司	其他關係人
鴻歲國際投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬私廚有限公司	其他關係人
精誠金融科技股份有限公司	關聯企業（註1）
林雪慧	本公司之董事長
遊戲綠卡股份有限公司	其他關係人（註2）

註1：嘉利科技股份有限公司於112年12月28日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

註2：112年1月3日設立，由本公司主要股東持股超過90%，因主要股東113年1月26日持股下降至20%，故從113年2月起已非為關係人。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	其他關係人	\$ 203	\$ 11
	關聯企業	775	-
		<u>\$ 978</u>	<u>\$ 11</u>

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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業成本	關聯企業	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 384</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業費用	關聯企業	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 136</u>

(五) 轉租協議

營業租賃轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為 2 年。
未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 140</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 63</u>

(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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>
應收帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至3月31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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 188</u>

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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
預付費用	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 943
預收款項	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 3
合約負債	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 1
	關聯企業	\$ 7	\$ 11	\$ -
存入保證金	其他關係人	\$ 44	\$ 44	\$ -
其他流動負債	其他關係人	\$ -	\$ 136	\$ -
	關聯企業	\$ 4,172	\$ 4,172	\$ -

(九) 承租協議

關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
取得使用權資產		
關聯企業	\$ 2,136	\$ 457

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債	關聯企業	\$ 6,615	\$ 5,117	\$ 3,507

關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息費用		
關聯企業	\$ 25	\$ 13

(十) 背書保證

取得背書保證

合併公司之短期借款及應付公司債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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,450	\$ 7,316
退職後福利	259	204
	\$ 8,709	\$ 7,520

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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為短期借款、履約保證、應付公司債及信用卡業務之擔保：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3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）	\$ 1,767,980	\$ 1,767,980	\$ 1,487,980
備償存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	8,797	8,692	8,810
預付房地及裝潢款	531,070	-	-
	<u>\$ 2,307,847</u>	<u>\$ 1,776,672</u>	<u>\$ 1,496,790</u>

三二、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：

113年3月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	12	32.00 (美元：新台幣)	\$ 369
人 民 幣		18,768	4.408 (人民幣：新台幣)	<u>82,730</u>
				<u>\$ 83,099</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元 27 32.00 (美元：新台幣) \$ 861

112年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	18	30.71 (美元：新台幣)	\$ 538
人 民 幣		18,654	4.327 (人民幣：新台幣)	<u>80,718</u>
				<u>\$ 81,256</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元 32 30.71 (美元：新台幣) \$ 996

112 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 539	30.45 (美元：新台幣)		\$ 16,405
人 民 幣	18,374	4.431 (人民幣：新台幣)		<u>77,282</u>
				<u>\$ 93,687</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	80	30.45 (美元：新台幣)		<u>\$ 2,723</u>

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換淨(損)益分別為 1,515 仟元及 296 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。

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

(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。

(附表四)

三四、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：

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	\$ 25,575	\$ 2,071	\$ 386,370	\$ -	\$ 414,016
部門間收入	<u>1,090</u>	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>(1,177)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 26,665</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 386,457</u>	<u>(\$ 1,177)</u>	<u>\$ 414,016</u>
應報導部門營業淨利(損)	<u>(\$ 1,883)</u>	<u>(\$ 18,443)</u>	<u>\$ 96,460</u>	<u>\$ 816</u>	\$ 76,950
利息收入					10,815
其他收入					926
其他利益及損失					1,515
財務成本					(3,983)
投資收益					<u>3,851</u>
稅前淨利					<u>\$ 90,074</u>

112年1月1日至3月31日

	<u>線上遊戲部門</u>	<u>電子支付部門</u>	<u>第三方支付部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>總計</u>
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 15,188	\$ 1,706	\$ 382,199	\$ -	\$ 399,093
部門間收入	<u>1,197</u>	<u>-</u>	<u>65</u>	(<u>1,262</u>)	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 16,385</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 382,264</u>	(<u>\$ 1,262</u>)	<u>\$ 399,093</u>
應報導部門營業淨利(損)	(<u>\$ 7,545</u>)	(<u>\$ 17,226</u>)	<u>\$ 104,274</u>	<u>\$ 724</u>	\$ 80,227
利息收入					11,437
其他收入					788
其他利益及損失					115
財務成本					(3,501)
投資收益					<u>3,681</u>
稅前淨利					<u>\$ 92,747</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
綠界科技股份有限公司	股 票 裕融企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非 流動	1,403	\$ 205,466	0.26%	\$ 205,466	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	本期認列	備註	
				本期	期末	本期	期初					股數(仟股)
本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務	USD 4,488	USD 4,488	4,400		100.00	\$ 13,501	\$ 83	\$ 83	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	232,136	(13,653)	(4,939)	註一
綠界科技股份有限公司	綠界科技股份有限公司	台灣	第三方支付服務業	89,999	89,999	4,842		26.31	708,197	86,784	22,834	註一
	精誠金融科技股份有限公司(註四)	台灣	電腦系統整合服務	299,925	299,925	5,999		30.00	316,431	12,776	3,851	註二
	綠界大數據應用科技股份有限公司	台灣	資料處理服務	15,300	15,300	1,530		51.00	14,461	(1,664)	(848)	註一
綠界大數據應用科技股份有限公司	福利免費開店平台股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	2,500	-	250		100.00	2,498	(2)	(2)	註一

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：上述被投資公司除精誠金融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。

註四：嘉利科技股份有限公司於 112 年 12 月 28 日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	綠界科技股份有限公司	1	應收帳款	\$ 280	與一般交易無顯著不同 -
0	本公司	綠界科技股份有限公司	1	營業收入	1,068	與一般交易無顯著不同 0.26%
0	本公司	綠界科技股份有限公司	1	其他收入	346	與一般交易無顯著不同 0.08%
0	本公司	綠界科技股份有限公司	1	其他應收款	45,851	與一般交易無顯著不同 0.53%
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	460	與一般交易無顯著不同 0.11%

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，以期末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 113 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
睿智恩股份有限公司	3,744,630 股	12.45%
林 一 泓	3,006,150 股	10.00%
大中華數位內容股份有限公司	1,652,502 股	5.49%

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