

綠界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112及111年第3季

地址：台北市南港區三重路19-2號6樓之2，D棟

電話：(02)26550557

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告書	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
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	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		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) 重要會計項目之說明	16~35		六~二八
(七) 關係人交易	36~39		二九
(八) 質抵押之資產	39		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	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 42~43		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40, 44		三一
3. 大陸投資資訊	40		三一
4. 主要股東資訊	40, 45		三一
(十四) 部門資訊	41		三二

## 會計師核閱報告

綠界科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

綠界科技股份有限公司及其子公司（綠界科技集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

如財務報告附註十二所述，綠界科技集團民國 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 302,991 仟元，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之關聯企業利益為 4,937 仟元及 12,604 仟元，合併財務報表附註三一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，致無法允當表達綠界科技集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 112 年 11 月 7 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	904,821	14	\$	831,851	14	\$	913,852	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)		2,235,701	34		2,079,510	34		1,980,337	32
1140	合約資產—流動(附註二三)		2,800	-		3,219	-		11,200	-
1170	應收帳款(附註九及二三)		518	-		9,728	-		436	-
1200	其他應收款(附註九)		1,192,473	18		823,572	13		655,823	11
1410	預付款項(附註二九)		1,990	-		3,849	-		4,152	-
1476	其他金融資產—流動(附註十一)		1,396,958	22		1,915,282	31		2,082,494	34
1479	其他流動資產—其他		4,075	-		3,474	-		3,230	-
11XX	流動資產總計		5,739,336	88		5,670,485	92		5,651,524	92
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動(附註四及七)		257,358	4		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)		302,991	5		310,677	5		304,594	5
1600	不動產·廠房及設備(附註十三及二九)		18,798	-		12,758	-		14,039	-
1755	使用權資產(附註十四及二九)		4,924	-		7,581	-		6,474	-
1780	無形資產(附註十五)		3,639	-		2,086	-		2,554	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		1,330	-		2,423	-		2,406	-
1915	預付房地及裝潢款(附註十六)		165,319	3		136,588	3		136,588	3
1920	存出保證金		1,732	-		1,329	-		1,328	-
15XX	非流動資產總計		756,091	12		473,442	8		467,983	8
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,495,427	100		\$ 6,143,927	100		\$ 6,119,507	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$	100,000	2	\$	-	-	\$	100,000	2
2130	合約負債—流動(附註二三及二九)		117,293	2		113,334	2		107,870	2
2150	應付票據		368	-		-	-		10	-
2170	應付帳款		22,486	-		18,773	-		16,638	-
2200	其他應付款(附註十八)		73,002	1		163,374	3		57,857	1
2220	其他應付款—關係人(附註二九)		604	-		566	-		546	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)		20,500	-		47,006	1		21,737	-
2250	負債準備—流動		2,842	-		2,842	-		2,800	-
2282	租賃負債—流動(附註十四及二九)		2,773	-		5,607	-		3,964	-
2305	存入保證金—流動(附註二十)		544,853	9		439,396	7		431,000	7
2310	預收款項		3,219	-		2,833	-		2,280	-
2399	其他流動負債(附註十九及二九)		2,660,115	41		2,782,180	45		2,825,856	46
21XX	流動負債總計		3,548,055	55		3,575,911	58		3,570,558	58
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		254	-		271	-		256	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四及二九)		2,190	-		2,025	-		2,562	-
2645	存入保證金(附註二十及二九)		68,560	1		64,824	1		64,773	1
25XX	非流動負債總計		71,004	1		67,120	1		67,591	1
2XXX	負債總計		3,619,059	56		3,643,031	59		3,638,149	59
	權益(附註二二)									
3110	普通股股本		184,039	3		179,039	3		179,039	3
3200	資本公積		2,129,834	33		1,912,917	31		1,912,583	31
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		108,111	2		87,873	2		71,635	1
3350	未分配盈餘		403,544	6		321,067	5		318,101	6
3300	保留盈餘總計		511,655	8		408,940	7		389,736	7
3400	其他權益		36,146	-		-	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計		2,861,674	44		2,500,896	41		2,481,358	41
36XX	非控制權益		14,694	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		2,876,368	44		2,500,896	41		2,481,358	41
	負債與權益總計		\$ 6,495,427	100		\$ 6,143,927	100		\$ 6,119,507	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 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林雲慧

經理人：梁維誠

會計主管：許瑋庭

## 綠界科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 388,156	100	\$ 375,365	100	\$ 1,145,976	100	\$ 1,088,968	100	
5000	<u>226,160</u>	<u>58</u>	<u>209,684</u>	<u>56</u>	<u>664,850</u>	<u>58</u>	<u>605,799</u>	<u>56</u>	
5900	<u>161,996</u>	<u>42</u>	<u>165,681</u>	<u>44</u>	<u>481,126</u>	<u>42</u>	<u>483,169</u>	<u>44</u>	
	營業費用（附註二四及二九）								
6100	20,355	5	19,460	5	59,196	5	62,305	6	
6200	18,009	5	16,948	5	51,868	5	55,083	5	
6300	20,199	5	19,339	5	59,601	5	61,668	5	
6450	30	-	2	-	29	-	584	-	
6000	<u>58,593</u>	<u>15</u>	<u>55,749</u>	<u>15</u>	<u>170,694</u>	<u>15</u>	<u>179,640</u>	<u>16</u>	
6900	<u>103,403</u>	<u>27</u>	<u>109,932</u>	<u>29</u>	<u>310,432</u>	<u>27</u>	<u>303,529</u>	<u>28</u>	
	營業外收入及支出（附註二四及二九）								
7100	8,899	2	5,215	1	27,486	2	9,845	1	
7010	7,194	2	229	-	7,302	1	441	-	
7020	( 134)	-	( 12)	-	( 185)	-	( 32)	-	
7050	( 75)	-	( 360)	-	( 127)	-	( 552)	-	
7060									
	4,937	1	1,656	1	12,604	1	4,669	-	
7000	<u>20,821</u>	<u>5</u>	<u>6,728</u>	<u>2</u>	<u>47,080</u>	<u>4</u>	<u>14,371</u>	<u>1</u>	
7900	124,224	32	116,660	31	357,512	31	317,900	29	
7950	( 22,432)	( 6)	( 23,000)	( 6)	( 68,923)	( 6)	( 61,857)	( 5)	
8200	101,792	26	93,660	25	288,589	25	256,043	24	
	其他綜合損益（淨額）								
	不重分類至損益之項目								
8316									
	4,271	1	-	-	36,146	3	-	-	
8300	<u>4,271</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,146</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
8500	<u>\$ 106,063</u>	<u>27</u>	<u>\$ 93,660</u>	<u>25</u>	<u>\$ 324,735</u>	<u>28</u>	<u>\$ 256,043</u>	<u>24</u>	
	淨損益歸屬於：								
8610	\$ 101,798	26	\$ 93,660	25	\$ 288,595	25	\$ 256,043	24	
8620	( 6)	-	-	-	( 6)	-	-	-	
8600	<u>\$ 101,792</u>	<u>26</u>	<u>\$ 93,660</u>	<u>25</u>	<u>\$ 288,589</u>	<u>25</u>	<u>\$ 256,043</u>	<u>24</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 106,069	27	\$ 93,660	25	\$ 324,741	28	\$ 256,043	24	
8720	( 6)	-	-	-	( 6)	-	-	-	
8700	<u>\$ 106,063</u>	<u>27</u>	<u>\$ 93,660</u>	<u>25</u>	<u>\$ 324,735</u>	<u>28</u>	<u>\$ 256,043</u>	<u>24</u>	
	每股盈餘（附註二六）								
9710	\$ 5.53		\$ 5.23		\$ 15.77		\$ 14.77		
9810	<u>\$ 5.53</u>		<u>\$ 5.23</u>		<u>\$ 15.74</u>		<u>\$ 14.73</u>		

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 112 年 11 月 7 日核閱報告）

董事長：林雲慧



經理人：梁維誠



會計主管：許瑋庭



綠界科技股份有限公司  
Green World Technology Co., Ltd.

民國 112 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益

代 碼	股 票 類 別	本 公 司				主 之 權 益		計 總 額	權 益 總 額
		金 額	積 餘 盈 餘	未 分 配 盈 餘	實 收 資 本	其 他 權 益 項 目	非 控 制 權 益		
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,821	\$ 65,125	\$ 55,144	\$ 223,486	\$ -	\$ 491,968	\$ -	\$ 491,968
B1	110 下 半 年 盈 餘 分 配	-	-	16,491	( 16,491 )	-	-	-	-
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	( 136,411 )	-	( 136,411 )	-	( 136,411 )
B9	普 通 股 現 金 股 利	853	-	-	( 8,526 )	-	-	-	-
N1	普 通 股 股 票 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發 行 員 工 認 購 股 票 成 本	-	6,718	-	-	-	6,718	-	6,718
E1	現 金 增 資	2,230	1,840,740	-	-	-	1,863,040	-	1,863,040
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	256,043	-	256,043	-	256,043
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	17,904	\$ 1,912,583	\$ 71,635	\$ 318,101	\$ -	\$ 2,481,358	\$ -	\$ 2,481,358
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	17,904	\$ 1,912,917	\$ 87,873	\$ 321,067	\$ -	\$ 2,500,896	\$ -	\$ 2,500,896
B1	111 下 半 年 盈 餘 分 配	-	-	20,238	( 20,238 )	-	-	-	-
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	( 185,880 )	-	( 185,880 )	-	( 185,880 )
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 及 關 聯 企 業 之 雙 動 數	-	-	-	-	-	705	-	705
K1	股 份 交 換 發 行 新 股	500	216,212	-	-	-	221,212	-	221,212
D1	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	288,595	-	288,595	( 6 )	288,589
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	36,146	36,146	-	36,146
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	288,595	36,146	324,741	( 6 )	324,735
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	14,700	14,700
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	18,404	\$ 2,129,834	\$ 108,111	\$ 403,544	\$ 36,146	\$ 2,861,674	\$ 14,694	\$ 2,876,368

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 112 年 11 月 7 日核閱報告)

經理人：葉維誠

會計主管：許理庭

董事長：林雲誌



綠界科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 357,512	\$ 317,900
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,783	10,176
A20200	攤銷費用	2,071	1,469
A20300	預期信用減損損失	29	584
A20900	財務成本	127	552
A21200	利息收入	( 27,486)	( 9,845)
A21300	股利收入	( 7,140)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	6,718
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 12,604)	( 4,669)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	419	11,200
A31150	應收帳款	9,181	11,632
A31180	其他應收款	( 368,326)	344,963
A31230	預付款項	1,859	( 947)
A31240	其他流動資產	( 601)	( 479)
A31250	其他金融資產	518,324	( 460,733)
A32125	合約負債	3,959	8,091
A32130	應付票據	368	10
A32150	應付帳款	3,713	( 627)
A32180	其他應付款	( 907)	( 10,640)
A32190	其他應付款—關係人	38	201
A32210	預收款項	386	( 99)
A32230	其他流動負債	( 122,065)	78,224
A32990	存入保證金	109,193	53,256
A33000	營運產生之現金流入	476,833	356,937
A33100	收取之利息	26,911	9,322
A33300	支付之利息	( 72)	( 527)
A33500	支付之所得稅	( 94,353)	( 100,397)
AAAA	營業活動之淨現金流入	409,319	265,335

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 156,191)	( 1,554,969)
B01800	取得關聯企業	-	( 299,925)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 10,207)	( 3,858)
B03700	存出保證金增加	( 403)	( 9)
B04500	購置無形資產	( 3,624)	( 1,204)
B07100	預付房地及裝潢款增加	( 28,731)	( 136,588)
B07600	收取之股利	28,135	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 171,021)</u>	<u>( 1,996,553)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	200,000
C00200	短期借款減少	-	( 100,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,628)	( 5,928)
C04500	發放現金股利	( 275,400)	( 249,054)
C04600	現金增資	-	1,866,040
C05800	非控制權益變動	14,700	-
C09900	支付股票發行成本	-	( 3,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 165,328)</u>	<u>1,708,058</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	72,970	( 23,160)
E00100	期初現金餘額	<u>831,851</u>	<u>937,012</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 904,821</u>	<u>\$ 913,852</u>

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112年11月7日核閱報告)

董事長：林雪慧



經理人：梁維誠



會計主管：許曉庭



綠界科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

綠界科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 85 年 6 月成立，主要業務為第三方支付服務業務，產品主要係全方位金物流代收付服務，包含信用卡、ATM 櫃員機、網路 ATM 及超商條代碼四大金流管道；另提供物流、電子發票、資安健檢服務及專案系統建置服務。

本公司股票自 111 年 3 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

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) 全方位金物流服務收入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。
- (二) 專案建置服務收入主要為協助客戶系統建置服務。
- (三) 其他營業收入主要為提供會員電子發票及刷卡機之服務收入。

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。請參閱附註九及十一之說明。
- (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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 112 年 11 月 7 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」）

除下列說明外，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：

### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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。此外：

- 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。

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。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其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。

### (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

#### 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。

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 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 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。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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躍市場之報價（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，參閱附註十及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### 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。

##### 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

##### 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。

#### 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 111 年度財務報告。

#### 六、現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金	\$ 77	\$ 77	\$ 77
支票存款	1,546	853	298
銀行活期存款	<u>903,198</u>	<u>830,921</u>	<u>913,477</u>
	<u>\$ 904,821</u>	<u>\$ 831,851</u>	<u>\$ 913,852</u>

#### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 257,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 權益工具投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市股票			
裕融企業普通股	<u>\$ 257,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制定期存款(一)	\$ 1,037,080	\$ 744,580	\$ 744,580
受限制活期存款(二)	10,621	11,930	12,757
原始到期日超過3個月 之定期存款(三)	<u>1,188,000</u>	<u>1,323,000</u>	<u>1,223,000</u>
	<u>\$ 2,235,701</u>	<u>\$ 2,079,510</u>	<u>\$ 1,980,337</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款，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112年9月30日及111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分別為年利率1.33%~1.58%、0.55%~1.45%及0.15%~1.32%。

九、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 569	\$ 9,750	\$ 445
減：備抵損失	( <u>51</u> )	( <u>22</u> )	( <u>9</u> )
	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 436</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－未撥款	\$ 1,192,473	\$ 829,199	\$ 661,450
減：備抵損失	-	( <u>5,627</u> )	( <u>5,627</u> )
	<u>\$ 1,192,473</u>	<u>\$ 823,572</u>	<u>\$ 655,823</u>

應收帳款

合併公司應收帳款主係提供系統建置服務產生，平均授信期間為30天，並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。

合併公司應收帳款之帳齡區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 404	\$ 9,692	\$ 352
逾期1~90天	91	47	79
逾期91~180天	59	3	7
逾期181~365天	4	1	2
逾期超過365天	11	7	5
減：備抵損失	( 51)	( 22)	( 9)
期末餘額	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 436</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,649	\$ 5,052
加：本期提列預期信用減損 損失	29	584
減：本期實際沖銷	( 5,627)	-
期末餘額	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 5,636</u>

#### 其他應收款

其他應收款係透過銀行刷卡、超商、ATM及網路ATM代收付管道已發生之全方位金物流服務之代收付款項，但尚未由超商或銀行匯付至合併公司帳戶之款項，其他應收款通常係於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。

## 十、子 公 司

### 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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	綠界大數據應用科技股份有 限公司	資料處理服務業	51.00%	-	-	註

### 備 註

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」）於 112 年 9 月 5 日完成設立登記，截至 112 年 9 月 30 日止，本公司投資 15,300 仟元並取得綠界大數據公司 51% 之股權。

## 十一、其他金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制信託存款	<u>\$ 1,396,958</u>	<u>\$ 1,915,282</u>	<u>\$ 2,082,494</u>

合併公司提供全方位金物流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。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
嘉利科技	<u>\$ 302,991</u>	<u>\$ 310,677</u>	<u>\$ 304,594</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		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
嘉利科技股份有限 公司	電腦系統整合服務業	台北市	30%	30%	30%

合併公司於 111 年 5 月以現金 299,925 仟元認購嘉利科技公司之普通股 5,999 仟股，持股比例為 30%，取得對該公司重大影響。

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
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 22,910	\$ 5,385	\$ 2,024	\$ 30,319
增 添	<u>3,098</u>	<u>760</u>	<u>-</u>	<u>3,858</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 26,008</u>	<u>\$ 6,145</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 34,177</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 10,585	\$ 3,528	\$ 1,700	\$ 15,813
折舊費用	<u>3,021</u>	<u>1,042</u>	<u>262</u>	<u>4,325</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 13,606</u>	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 20,138</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 14,039</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 25,965	\$ 6,193	\$ 2,097	\$ 34,255
增 添	<u>9,921</u>	<u>113</u>	<u>173</u>	<u>10,207</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 35,886</u>	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 44,462</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	\$ 14,588	\$ 4,882	\$ 2,027	\$ 21,497
折舊費用	<u>3,381</u>	<u>750</u>	<u>36</u>	<u>4,167</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 17,969</u>	<u>\$ 5,632</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 25,664</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 17,917</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 18,798</u>

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	1.5至5年
辦公設備	1至5年
其他設備	3至5年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 809	\$ 4,166	\$ 3,419
辦公設備	<u>4,115</u>	<u>3,415</u>	<u>3,055</u>
	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 7,581</u>	<u>\$ 6,474</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 1,959</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,119	\$ 1,553	\$ 3,357
辦公設備	<u>464</u>	<u>277</u>	<u>1,259</u>
	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 5,851</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112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 3,964</u>
非流動	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 2,562</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.31%~1.66%	1.31%~1.66%	1.66%~1.67%
辦公設備	1.31%~1.68%	1.31%~1.57%	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作為辦公室，租賃期間為2~3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購權。

##### (四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 554</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 54</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 2,537)</u>	<u>(\$ 2,306)</u>	<u>(\$ 7,447)</u>	<u>(\$ 6,636)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及停車場車位及符合低價值租賃之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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 2,554</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於112年及111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。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 0.5至6年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 787	\$ 145	\$ 1,307	\$ 439
推銷費用	181	172	530	525
管理費用	55	127	166	427
研發費用	25	26	68	78
	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 1,469</u>

#### 十六、預付房地及裝潢款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付房地款(一)	\$ 164,719	\$ 136,588	\$ 136,588
預付裝潢款(二)	600	-	-
	<u>\$ 165,319</u>	<u>\$ 136,588</u>	<u>\$ 136,588</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1,071,150仟元，此次購置不動產於110年12月29日業經董事會決議。

(二) 係預付預售屋之辦公室裝潢款。

十七、借 款

短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 9 月 30 日分別為 1.68% 及 1.31%。

十八、其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付股利	\$ -	\$ 89,520	\$ -
應付薪資及獎金	33,086	38,828	31,557
應付員工及董事酬勞	30,375	19,500	15,750
應付營業稅	2,247	7,098	2,712
其 他	<u>7,294</u>	<u>8,428</u>	<u>7,838</u>
	<u>\$ 73,002</u>	<u>\$ 163,374</u>	<u>\$ 57,857</u>

十九、其他流動負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付代收款－可提領	\$ 2,041,675	\$ 1,873,420	\$ 1,900,759
應付代收款－未撥款	546,458	842,603	857,090
其 他	<u>71,982</u>	<u>66,157</u>	<u>68,007</u>
	<u>\$ 2,660,115</u>	<u>\$ 2,782,180</u>	<u>\$ 2,825,856</u>

應付代收款係合併公司代收會員交易款項，已符合提領條件而會員尚未進行提領，或尚未符合可提領條件之應付代收款項。

二十、存入保證金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流 動	\$ 544,853	\$ 439,396	\$ 431,000
非 流 動	<u>68,560</u>	<u>64,824</u>	<u>64,773</u>
	<u>\$ 613,413</u>	<u>\$ 504,220</u>	<u>\$ 495,773</u>

合併公司為管理提供全方位金物流服務予會員之相關交易風險所收取之擔保金帳列存入保證金。

## 二一、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。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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>18,404</u>	<u>17,904</u>	<u>17,904</u>
已發行股本	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 179,039</u>	<u>\$ 179,039</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。

本公司於 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，並以每股新台幣 760 元溢價發行，增資後實收股本為 170,513 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 111 年 1 月 10 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 3 月 11 日為增資基準日，並於 111 年 3 月 22 日完成變更登記。

上述現金增資案保留現金增資股數 15% 計 334 仟股供員工認購，於給與日認列薪資費用及同額資本公積—員工認股權 6,718 仟元。

本公司於 111 年 6 月 8 日股東會決議，將 110 年度可供分配盈餘中應分配股東紅利 8,526 仟元轉增資，發行新股 853 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 179,039 仟元。該項增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 6 月 21 日核准申報生效，並經董事會決議以 111 年 7 月 27 日為除權基準日，並已完成變更登記。

本公司於 111 年 12 月 22 日經董事會決議，辦理增資發行新股作為交換裕融企業股份有限公司（以下稱「裕融企業」）股份之增資

發行對價，本案增資發行普通股 500 仟股，換入裕融企業普通股 1,275 仟股。上述發行新股受讓本公司於 112 年 1 月 30 日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准並生效，並經董事會決議以 112 年 3 月 1 日為增資基準日，並於 112 年 3 月 27 日完成變更登記。

## (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,123,474	\$ 1,907,262	\$ 1,907,262
受贈資產	5,321	5,321	5,321
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列之關聯			
企業變動數(2)	1,039	334	-
	<u>\$ 2,129,834</u>	<u>\$ 1,912,917</u>	<u>\$ 1,912,583</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於本公司無虧損時，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。

受贈資產係由股東將其持有股份交付信託並將股利作為員工提供勞務之對價，員工無須於未來特定期間提供勞務，本公司已於給與日就所取得之勞務全數認列薪資費用。

2. 此類資本公積係本公司採權益法認列關聯企業資本公積之調整數。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，訂明本公司每半年會計年度終了後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，預估保留員工酬勞，再提 10% 為法定盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬訂盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會通過後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

年度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，本公司章程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。惟每年度盈餘分配之股利總額不低於當年度可供分配盈餘百分之三十；若公司股東會決議發放股東股利時，其現金股利不得低於股利總額之百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 1010047490 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。

本公司於董事會決議 111 年及 110 年期中及年度盈餘分配案如下：

	111年1月1日 至6月30日	111年7月1日 至12月31日
	<hr/>	<hr/>
董事會決議日	111年11月9日	112年3月14日
法定盈餘公積	<u>\$ 16,238</u>	<u>\$ 20,238</u>
現金股利	<u>\$ 89,520</u>	<u>\$ 185,880</u>
每股現金股利 (元)	\$ 5	\$ 10.1
	110年1月1日 至6月30日	110年7月1日 至12月31日
	<hr/>	<hr/>
董事會決議日	110年11月10日	111年3月17日
法定盈餘公積	<u>\$ 15,251</u>	<u>\$ 16,491</u>
現金股利	<u>\$ 111,643</u>	<u>\$ 136,411</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,526</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7.6	\$ 8
每股股票股利 (元)	\$ -	\$ 0.5

111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 6 月 15 日及 111 年 6 月 18 日股東常會決議通過。

本公司於 112 年 11 月 7 日董事會決議 112 上半年度盈餘分配案如下：

	112年1月1日 至6月30日
法定盈餘公積	<u>\$ 18,680</u>
現金股利	<u>\$ 167,476</u>
每股現金股利(元)	\$ 9.1

(四) 其他權益項目

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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>36,146</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>36,146</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 36,146</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>( 6)</u>	<u>-</u>
取得綠界大數據子公司所增 加之非控制權益	<u>14,700</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 14,694</u>	<u>\$ -</u>

二、三、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
全方位金物流服務 收入	<u>\$ 373,057</u>	<u>\$ 362,331</u>	<u>\$ 1,105,125</u>	<u>\$ 1,055,386</u>
其 他	<u>15,099</u>	<u>13,034</u>	<u>40,851</u>	<u>33,582</u>
	<u>\$ 388,156</u>	<u>\$ 375,365</u>	<u>\$ 1,145,976</u>	<u>\$ 1,088,968</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 12,075</u>
合約資產—流動				
專案建置成本	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 22,400</u>
合約負債—流動				
全方位金物流服務	\$ 75,803	\$ 73,374	\$ 70,268	\$ 67,091
其他	<u>41,490</u>	<u>39,960</u>	<u>37,602</u>	<u>32,688</u>
	<u>\$ 117,293</u>	<u>\$ 113,334</u>	<u>\$ 107,870</u>	<u>\$ 99,779</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) 尚未全部完成之客戶合約

合併公司提供之全方位金物流服務係隨時準備提供之勞務服務，每筆交易手續費收入金額小且交易數量龐大，尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點取決於會員之使用情況。

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 8,899</u>	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 27,486</u>	<u>\$ 9,845</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 7,140	\$ -	\$ 7,140	\$ -
租金收入	53	53	157	157
其他	<u>1</u>	<u>176</u>	<u>5</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 7,194</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 7,302</u>	<u>\$ 441</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 134)</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 185)</u>	<u>(\$ 32)</u>

#### (四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 55	\$ 330	\$ 55	\$ 452
租賃負債之利息	20	30	72	100
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 552</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,908	\$ 1,473	\$ 4,951	\$ 3,977
營業費用	1,284	1,804	3,832	6,199
	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 8,783</u>	<u>\$ 10,176</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 787	\$ 145	\$ 1,307	\$ 439
營業費用	261	325	764	1,030
	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 1,469</u>

#### (六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 54,085	\$ 52,444	\$ 157,416	\$ 160,009
退職後福利				
確定提撥計畫 (附註二一)	2,175	2,124	6,400	6,452
股份基礎給付				
權益交割	-	-	-	6,718
	<u>\$ 56,260</u>	<u>\$ 54,568</u>	<u>\$ 163,816</u>	<u>\$ 173,179</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,786	\$ 7,392	\$ 23,213	\$ 22,300
管理費用	48,474	47,176	140,603	150,879
	<u>\$ 56,260</u>	<u>\$ 54,568</u>	<u>\$ 163,816</u>	<u>\$ 173,179</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.07%	4.05%
董事酬勞	0.67%	0.67%

## 金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,600	\$ 4,500	\$ 11,400	\$ 13,500
董事酬勞	\$ 825	\$ 750	\$ 2,475	\$ 2,250

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。

本公司於 112 年 3 月 14 日及 111 年 2 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 16,500		\$ 13,100	
董事酬勞	3,000		2,400	

111 及 110 年員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無重大差異。

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。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生	(\$ 22,553)	(\$ 23,040)	(\$ 66,480)	(\$ 62,674)
以前年度之調整	-	-	( 1,367)	789
遞延所得稅				
本年度產生者	121	40	( 1,076)	28
認列於損益之所得稅費用	(\$ 22,432)	(\$ 23,000)	(\$ 68,923)	(\$ 61,857)

## (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 5.53</u>	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 15.77</u>	<u>\$ 14.77</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.53</u>	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 15.74</u>	<u>\$ 14.73</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均仟股數如下：

### 本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於合併公司業主淨利	<u>\$ 101,798</u>	<u>\$ 93,660</u>	<u>\$ 288,595</u>	<u>\$ 256,043</u>

### 股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	18,404	17,904	18,296	17,340
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>9</u>	<u>12</u>	<u>36</u>	<u>42</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>18,413</u>	<u>17,916</u>	<u>18,332</u>	<u>17,382</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。於次年度董事會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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。合併公司之整體策略依公司營運情況及資金流進行評估並予以適當調整，以便及時適應市場之變化。

## 二八、金融工具

### (一) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

### (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

#### 公允價值層級

112年9月30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允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 257,358	\$ _____	\$ _____	\$ 257,358

112年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 5,732,203	\$ 5,661,272	\$ 5,634,270
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	257,358	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,404,280	3,314,167	3,446,661

註1：餘額係包含現金、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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、其他流動負債及存入保證金等以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、其他應收款、其他金融資產、存入保證金、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理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、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利率變動風險。

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) 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,831,580	\$ 1,038,080	\$ 748,080
—金融負債	104,963	7,632	106,526
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,704,277	3,787,633	4,228,228

### 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。

若市場利率每上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別增加 20,282 仟元及 31,712 仟元；當市場利率下降 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

#### (2) 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%，112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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增加 15,441 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拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之應收帳款帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

### 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以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

#### (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。

##### 112年9月30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	\$ 641,313	\$ 68,560	\$ -	\$ 709,873
租賃負債	2,821	2,064	159	5,044
固定利率工具	<u>100,087</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,087</u>
	<u>\$ 744,221</u>	<u>\$ 70,624</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 815,004</u>

##### 111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	\$ 622,109	\$ 64,824	\$ -	\$ 686,933
租賃負債	<u>5,681</u>	<u>2,048</u>	<u>-</u>	<u>7,729</u>
	<u>\$ 627,790</u>	<u>\$ 66,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 694,662</u>

##### 111年9月30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	\$ 506,051	\$ 64,773	\$ -	\$ 570,824
租賃負債	4,037	2,587	-	6,624
固定利率工具	<u>100,194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,194</u>
	<u>\$ 610,282</u>	<u>\$ 67,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 677,642</u>

#### (2) 融資額度

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

## 二九、關係人交易

合併公司之母公司與最終母公司皆為茂為歐買尅數位科技股份有限公司，於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日持有合併公司普通股分別為26.31%、27.04%及27.04%。

母公司對本公司之持股，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，判斷母公司具主導本公司攸關活動之實質能力，故將本公司列為子公司。

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</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
茂為歐買尅數位科技股份有限公司（茂為歐買尅）	本公司之母公司
歐付寶電子支付股份有限公司（歐付寶電支）	兄弟公司
嘉利科技股份有限公司（註1）（嘉利科技）	關聯企業
林雪慧	本公司之董事長
睿智恩股份有限公司（睿智公司）	其他關係人
大中華數位內容股份有限公司（大中華數位）	其他關係人
亞太群智股份有限公司	其他關係人
全球趨勢股份有限公司	其他關係人
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人
歐買尅私廚有限公司	其他關係人

註1：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

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>類</u> <u>別</u>	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 35	\$ 36	\$ 107	\$ 107
兄 弟 公 司	65	36	123	107
關 聯 企 業	3	-	3	-
其 他 關 係 人	-	2	12	4
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 218</u>

合併公司提供與會員之金物流服務，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) 營業費用

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業費用	母公司	\$ 1,065	\$ 1,088	\$ 3,357	\$ 2,552
	兄弟公司	445	367	1,325	367
	關聯企業	173	115	441	154
		<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ 3,073</u>

(四) 其他收入

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	母公司	\$ 7	\$ 7	\$ 21	\$ 21
	其他關係人	45	45	135	135
		<u>\$ 52</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 156</u>

(五) 預付款項

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款	母公司	\$ 373	\$ 397	\$ 396
	(茂為歐買尬)			
	關聯企業	231	169	150
	(嘉利科技)			
		<u>\$ 604</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 546</u>
應付代收款 (帳列 其他流動負債)	母公司	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>

合併公司與關係人間之交易價格及帳款收付期間，均與非關係人無明顯差異。

(七) 合約負債

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
母公司	\$ 36	\$ -	\$ 36
兄弟公司	29	-	36
關聯企業	13	-	-
其他關係人	-	3	5
	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 77</u>

(八) 非流動負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證金	母 公 司	\$ 3	\$ 3	\$ 3
	其 他 關 係 人	14	-	-
		<u>\$ 17</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業 (嘉利科技)	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ -</u>

(十) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得使用權資產 具重大性之關聯企業 關聯企業 (嘉利科技)	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 1,008</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債－流動	關聯企業 (嘉利科技)	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,169</u>
租賃負債－非流動	關聯企業 (嘉利科技)	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 1,895</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4
關聯企業	<u>14</u>	<u>11</u>	<u>40</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 19</u>

合併公司於 108 年 8 月向兄弟公司承租辦公室，租賃期間為 3 年，租金係參考鄰近辦公室之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃費用 (帳列營業費用)				
兄弟公司	<u>\$ 445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ -</u>

租賃費用包含短期租賃。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未來將支付之租賃給付總額	\$ 546	\$ 1,001	\$ 1,393

(十一) 背書保證

取得背書保證

合併公司之短期借款皆由合併公司之董事長林雪慧提供擔保。

(十二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,808	\$ 8,471	\$ 13,543	\$ 16,380
退職後福利	98	101	276	319
股份基礎給付 權益交割	-	-	-	1,238
	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 13,819</u>	<u>\$ 17,937</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事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與銀行交易之履約擔保保證金及融資借款之擔保：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 1,037,080	\$ 744,580	\$ 744,580

係銀行為確保提供信用卡金流服務予合併公司之相關交易風險所收取之擔保金。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：附表二。
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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、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)

### 三二、部門資訊

合併公司依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效分配資源之管理報告釐定營運部門。合併公司僅有單一營運部門從事第三方支付相關業務，合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表。

綠界科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	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	\$ 257,358	0.26%	\$ 257,358	

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。

綠界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 112 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

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 ( 註 三 )				期 末 賣 出					
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
							( 仟 股 )	( 成 本 )					( 仟 股 )	( 註 二 )
本公司	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	裕融企業股份有限公司	非關係人	-	\$ -	1,403	\$ 221,212	-	\$ -	\$ -	\$ -	1,403	\$ 257,358

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：期末金額係包含公允價值評價損益之調整。

註三：其中 1,275 仟股係以股份交換方式向裕融企業取得，本年度另取得裕融企業分派之股票股利 128 仟股。

綠界科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	嘉利科技股份有限公司 綠界大數據應用科技股份 有限公司	台 灣 台 灣	電腦系統整合服務 資料處理服務業	\$ 299,925 15,300	\$ 299,925 -	5,999 1,530	30 51	\$ 302,991 15,294	\$ 43,222 ( 12)	\$ 12,604 ( 6)	註一 註二

註一：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係依據同期間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。

綠界科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
茂為歐買尬數位科技股份有限公司	4,842,335 股	26.31%
平宇股份有限公司	968,187 股	5.26%
全球趨勢股份有限公司	946,452 股	5.14%
平慶股份有限公司	920,379 股	5.00%

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。合併公司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。