綠界科技股份有限公司

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	6～7	-
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) 重要會計項目之說明	16～36	六～二八
(七) 關係人交易	36～40	二九
(八) 質抵押之資產	40	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	40～41，42	三一
2. 轉投資事業相關資訊	41，43	三一
3. 大陸投資資訊	41	三一
4. 主要股東資訊	41，44	三一
(十四) 部門資訊	41	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 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 110016, Taiwan

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

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 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，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為 316,432 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，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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，以及民國 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　　會計師　王　浚　宇

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 1120349008 號

中　華　民　國　113　年　5　月　7　日

綠界科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	113年3月31日 金額	%	112年12月31日 金額	%	112年3月31日 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 1,075,041	17	$ 1,101,367	16	$ 954,569	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	1,308,102	21	1,308,332	20	2,021,876	33
1140	合約資產－流動（附註二三）	-	-	-	-	2,800	-
1150	應收票據（附註九）	-	-	-	-	23	-
1170	應收帳款（附註九）	889	-	6,990	-	1,015	-
1200	其他應收款（附註九）	900,926	14	1,026,668	15	820,416	13
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	8	-	4	-	-	-
1410	預付款項（附註二九）	7,058	-	15,379	-	4,467	-
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	1,494,702	23	1,582,764	24	1,656,381	27
1479	其他流動資產－其他	1,625	-	1,915	-	2,861	-
11XX	流動資產總計	4,788,351	75	5,043,419	75	5,464,408	89
	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）	205,466	3	260,865	4	228,862	4
1550	採用權益法之投資（附註十二）	316,432	5	312,466	5	314,608	5
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	17,850	-	19,570	-	11,615	-
1755	使用權資產（附註十四）	6,577	-	5,086	-	6,536	-
1780	無形資產（附註十五）	5,410	-	6,740	-	1,931	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	1,651	-	1,533	-	1,117	-
1915	預付房地及裝潢款（附註十六）	1,058,323	17	1,057,743	16	136,588	2
1920	存出保證金	1,789	-	1,697	-	1,332	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二一）	67	-	71	-	-	-
15XX	非流動資產總計	1,613,565	25	1,665,771	25	702,589	11
1XXX	資產總計	$ 6,401,916	100	$ 6,709,190	100	$ 6,166,997	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七）	$ 100,000	2	$ 100,000	1	$ -	-
2130	合約負債－流動（附註二三及二九）	122,038	2	122,882	2	116,309	2
2150	應付票據	1,003	-	-	-	49	-
2170	應付帳款	21,216	-	23,225	-	18,977	-
2200	其他應付款（附註十八）	230,818	4	235,582	4	251,910	4
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	593	-	682	-	602	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	65,461	1	44,734	1	69,133	1
2250	負債準備－流動	42	-	42	-	2,842	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及二九）	2,653	-	2,272	-	4,641	-
2305	存入保證金－流動（附註二十）	630,270	10	602,189	9	443,315	7
2310	預收款項	2,442	-	2,995	-	2,571	-
2399	其他流動負債（附註十九及二九）	2,458,116	38	2,687,987	40	2,551,350	42
21XX	流動負債總計	3,634,652	57	3,822,590	57	3,461,699	56
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	254	-	268	-	255	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二九）	3,962	-	2,845	-	1,947	-
2645	存入保證金－非流動（附註二十及二九）	61,160	1	62,109	1	66,974	1
25XX	非流動負債總計	65,376	1	65,222	1	69,176	1
2XXX	負債總計	3,700,028	58	3,887,812	58	3,530,875	57
	權益（附註二二）						
	股本						
3110	普通股股本	184,039	3	184,039	3	184,039	3
3200	資本公積	2,130,423	33	2,130,308	32	2,129,379	35
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	126,791	2	126,791	2	87,873	1
3350	未分配盈餘	245,187	4	325,878	5	227,181	4
3300	保留盈餘總計	371,978	6	452,669	7	315,054	5
3400	其他權益	(15,746)	-	39,653	-	7,650	-
31XX	本公司業主之權益總計	2,670,694	42	2,806,669	42	2,636,122	43
36XX	非控制權益	31,194	-	14,709	-	-	-
3XXX	權益總計	2,701,888	42	2,821,378	42	2,636,122	43
	負債與權益總計	$ 6,401,916	100	$ 6,709,190	100	$ 6,166,997	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 113 年 5 月 7 日核閱報告）

董事長：林雪慧　　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 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 金　額	%	112年1月1日至3月31日 金　額	%
4000	營業收入（附註二三及二九）	$ 386,457	100	$ 382,264	100
5000	營業成本（附註二四及二九）	224,299	58	222,194	58
5900	營業毛利	162,158	42	160,070	42
	營業費用（附註二四及二九）				
6100	推銷費用	21,107	6	18,815	5
6200	管理費用	20,338	5	17,601	5
6300	研究發展費用	23,201	6	19,388	5
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註九）	1,052	-	(9)	-
6000	營業費用合計	65,698	17	55,795	15
6900	營業淨利	96,460	25	104,275	27
	營業外收入及支出（附註二四及二九）				
7100	利息收入	6,862	2	7,839	2
7010	其他收入	227	-	52	-
7020	其他利益及損失	(20)	-	10	-
7050	財務成本	(444)	-	(28)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,851	1	3,681	1
7000	營業外收入及支出合計	10,476	3	11,554	3

（接次頁）

（承前頁）

代碼		113年1月1日至3月31日 金額	%	112年1月1日至3月31日 金額	%
7900	稅前淨利	$ 106,936	28	$ 115,829	30
7950	所得稅費用（附註二五）	(20,966)	(6)	(23,835)	(6)
8200	本期淨利	85,970	22	91,994	24
	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)	(14)	7,650	2
8300	其他綜合損益（淨額）	(55,399)	(14)	7,650	2
8500	本期綜合損益總額	$ 30,571	8	$ 99,644	26
	淨損益歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 86,785	22	$ 91,994	24
8620	非控制權益	(815)	-	-	-
8600		$ 85,970	22	$ 91,994	24
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 31,386	8	$ 99,644	26
8720	非控制權益	(815)	-	-	-
8700		$ 30,571	8	$ 99,644	26
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基本	$ 4.72		$ 5.09	
9810	稀釋	$ 4.71		$ 5.08	

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 113 年 5 月 7 日核閱報告）

董事長：林雪慧　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

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		股本			保留盈餘		其他權益項目			
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	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	總計		
A1	112 年 1 月 1 日餘額	17,904	$ 179,039	$ 1,912,917	$ 87,873	$ 321,067	$ -	$ 2,500,896	$ -	$ 2,500,896
B5	111 下半年度盈餘分配 普通股現金股利	-	-	-	-	(185,880)	-	(185,880)	-	(185,880)
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	-	250	-	-	-	250	-	250
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	91,994	-	91,994	-	91,994
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,650	7,650	-	7,650
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	91,994	7,650	99,644	-	99,644
K1	股份交換發行新股	500	5,000	216,212	-	-	-	221,212	-	221,212
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	18,404	$ 184,039	$ 2,129,379	$ 87,873	$ 227,181	$ 7,650	$ 2,636,122	$ -	$ 2,636,122
A1	113 年 1 月 1 日餘額	18,404	$ 184,039	$ 2,130,308	$ 126,791	$ 325,878	$ 39,653	$ 2,806,669	$ 14,709	$ 2,821,378
B5	112 下半年度盈餘分配 普通股現金股利	-	-	-	-	(167,476)	-	(167,476)	-	(167,476)
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	-	115	-	-	-	115	-	115
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	86,785	-	86,785	(815)	85,970
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(55,399)	(55,399)	-	(55,399)
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	86,785	(55,399)	31,386	(815)	30,571
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	17,300	17,300
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	18,404	$ 184,039	$ 2,130,423	$ 126,791	$ 245,187	($ 15,746)	$ 2,670,694	$ 31,194	$ 2,701,888

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 113 年 5 月 7 日核閱報告）

董事長：林雪慧　　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	稅前淨利	$ 106,936	$ 115,829
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,505	2,747
A20200	攤銷費用	1,775	393
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,052	(9)
A20900	財務成本	444	28
A21200	利息收入	(6,862)	(7,839)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(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	6,096	8,722
A31180	其他應收款	124,735	3,261
A31190	其他應收款-關係人	(4)	-
A31230	預付款項	8,321	(618)
A31240	其他流動資產	290	613
A31250	其他金融資產	88,062	258,901
A31990	淨確定福利資產	4	-
A32125	合約負債	(844)	2,975
A32130	應付票據	1,003	49
A32150	應付帳款	(2,009)	204
A32180	其他應付款	(4,795)	(7,824)
A32190	其他應付款－關係人	(89)	36
A32210	預收款項	(553)	(262)
A32230	其他流動負債	(229,871)	(230,830)
A32990	存入保證金	27,132	6,069
A33000	營運產生之現金流入	119,477	149,160
A33100	收取之利息	6,822	7,734
A33300	支付之利息	(413)	(28)
A33500	支付之所得稅	(371)	(418)
AAAA	營業活動之淨現金流入	125,515	156,448

（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
	投資活動之淨現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 230	$ 57,634
B02700	取得不動產、廠房及設備	(140)	(102)
B03700	存出保證金增加	(92)	(3)
B04500	購置無形資產	(445)	(238)
B07100	預付房地及裝潢款增加	(580)	-
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(1,027)	57,291
	籌資活動之淨現金流量		
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)	(1,501)
C04500	發放現金股利	(167,476)	(89,520)
C05800	非控制權益變動	17,300	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(150,814)	(91,021)
EEEE	現金淨（減少）增加	(26,326)	122,718
E00100	期初現金餘額	1,101,367	831,851
E00200	期末現金餘額	$ 1,075,041	$ 954,569

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 113 年 5 月 7 日核閱報告）

董事長：林雪慧　經理人：梁維誠　會計主管：許瑋庭

綠界科技股份有限公司子公司

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

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) 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113年5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) 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. 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。

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112年度合併財務報告。

六、現　　金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金	$ 77	$ 76	$ 77
支票存款	2,194	1,191	902
銀行活期存款	1,072,770	1,100,100	953,590
	$ 1,075,041	$ 1,101,367	$ 954,569

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

權益工具投資

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

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流　　動			
國內投資			
受限制定期存款(一)	$ 1,252,080	$ 1,252,080	$ 1,037,080
受限制活期存款(二)	7,022	7,252	11,796
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	49,000	49,000	973,000
	$ 1,308,102	$ 1,308,332	$ 2,021,876

(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分別為年利率1.58%～1.69 %、1.45%～1.57%及0.55%～1.57%。

九、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
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ -	$ -	$ 23
減：備抵損失	-	-	-
	$ -	$ -	$ 23
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 927	$ 7,023	$ 1,028
減：備抵損失	(38)	(33)	(13)
	$ 889	$ 6,990	$ 1,015
其他應收款			
其他應收款－未撥款	$ 902,444	$ 1,027,139	$ 820,416
減：備抵損失	(1,518)	(471)	-
	$ 900,926	$ 1,026,668	$ 820,416

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未逾期	$ 798	$ 6,894	$ 683
逾期1～90天	94	100	331
逾期91～180天	6	13	3
逾期181～365天	15	3	4
逾期超過365天	14	13	7
減：備抵損失	(38)	(33)	(13)
期末餘額	$ 889	$ 6,990	$ 1,015

應收票據、應收帳款及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	$ 504	$ 5,649
加：本期提列預期信用減損損失	1,052	-
減：本期迴轉減損損失	-	(9)
減：本期實際沖銷	-	(5,627)
期末餘額	$ 1,556	$ 13

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：

			所持股權百分比			
			113年	112年	112年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	3月31日	12月31日	3月31日	說明
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%	51.00%	-	註1
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	100.00%	-	-	註2

註1：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113年3月31日止，合併公司投資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本公司並未依持股比例認購新股，本公司於該次增資取得綠界大數據公司1,670仟股股權，預計綠界大數據公司現金增資後，本公司對綠界大數據公司之持股比例將下降至40%。

註2：福利免費開店平台股份有限公司（以下簡稱「福利免費開店平台公司」）於113年3月7日完成設立登記，截至113年3月31日止，綠界大數據公司投資2,500仟元並取得福利免費開店平台公司100%之股權。

十一、其他金融資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
受限制信託存款	$ 1,494,702	$ 1,582,764	$ 1,656,381

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

	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	$ 316,432	$ 312,466	$ 314,608

具重大性之關聯企業如下：

			所持股權及表決權比例		
			113年	112年	112年
公司名稱	業務性質	主要營業場所	3月31日	12月31日	3月31日
精誠金融科技股份有限公司	電腦系統整合服務業	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。

十三、不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	辦公設備	其他設備	合計
成本				
112年1月1日餘額	$ 25,965	$ 6,193	$ 2,097	$ 34,255
增添	-	57	45	102
112年3月31日餘額	$ 25,965	$ 6,250	$ 2,142	$ 34,357
累計折舊				
112年1月1日餘額	$ 14,588	$ 4,882	$ 2,027	$ 21,497
折舊費用	972	264	9	1,245
112年3月31日餘額	$ 15,560	$ 5,146	$ 2,036	$ 22,742
112年3月31日淨額	$ 10,405	$ 1,104	$ 106	$ 11,615
112年12月31日及113年1月1日淨額	$ 16,449	$ 2,790	$ 331	$ 19,570
成本				
113年1月1日餘額	$ 35,886	$ 8,728	$ 2,443	$ 47,057
增添	-	140	-	140
113年3月31日餘額	$ 35,886	$ 8,868	$ 2,443	$ 47,197
累計折舊				
113年1月1日餘額	$ 19,437	$ 5,938	$ 2,112	$ 27,487
折舊費用	1,438	359	63	1,860
113年3月31日餘額	$ 20,875	$ 6,297	$ 2,175	$ 29,347
113年3月31日淨額	$ 15,011	$ 2,571	$ 268	$ 17,850

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	1至5年

十四、租賃協議

(一)使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ -	$ -	$ 3,048
辦公設備	6,577	5,086	3,488
	$ 6,577	$ 5,086	$ 6,536

	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	$ 2,136	$ 457
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ -	$ 1,118
辦公設備	645	384
	$ 645	$ 1,502

除以上所列認列折舊費用外，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	$ 2,653	$ 2,272	$ 4,641
非流動	$ 3,962	$ 2,845	$ 1,947

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	-	1.31%～1.66%	1.31%～1.66%
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

	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	$ 2,512	$ 880
低價值資產租賃費用	$ 27	$ 15
租賃之現金（流出）總額	($ 3,202)	($ 2,425)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室與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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
電腦軟體成本	$ 5,410	$ 6,740	$ 1,931

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大增添及減損情形。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：

	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	$ 1,364	$ 145
推銷費用	150	172
管理費用	231	55
研發費用	30	21
	$ 1,775	$ 393

十六、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)	$ 1,056,343	$ 1,056,343	$ 136,588
預付裝潢款(二)	1,980	1,400	-
	$ 1,058,323	$ 1,057,743	$ 136,588

(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，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) 係合併公司預付之辦公室裝潢款。

十七、借　　款

短期借款

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

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1.7%。

十八、其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付股利	$ 167,476	$ 167,476	$ 185,880
應付薪資及獎金	33,168	41,370	29,379
應付員工及董事酬勞	22,000	17,500	24,525
應付營業稅	-	-	3,454
其　　他	8,174	9,236	8,672
	$ 230,818	$ 235,582	$ 251,910

十九、其他流動負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付代收款－可提領	$ 1,798,428	$ 1,964,926	$ 1,635,790
應付代收款－未撥款	586,077	650,582	848,077
其　　他	73,611	72,479	67,483
	$ 2,458,116	$ 2,687,987	$ 2,551,350

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流　　動	$ 630,270	$ 602,189	$ 443,315
非 流 動	61,160	62,109	66,974
	$ 691,430	$ 664,298	$ 510,289

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

(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

普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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）	18,404	18,404	18,404
已發行股本	$ 184,039	$ 184,039	$ 184,039

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 2,123,474	$ 2,123,474	$ 2,123,474
受贈資產	5,681	5,681	5,321
僅得用以彌補虧損			
採用權益法認列之關聯企業變動數(2)	1,268	1,153	584
	$ 2,130,423	$ 2,130,308	$ 2,129,379

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。

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。惟每年度盈餘分派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112年及111年期中及年度盈餘分配案如下：

	112年1月1日 至6月30日	112年7月1日 至12月31日
董事會決議日	112年11月7日	113年3月13日
法定盈餘公積	$ 18,680	$ 21,029
現金股利	$ 167,476	$ 167,476
每股現金股利（元）	$ 9.1	$ 9.1

	111年1月1日 至6月30日	111年7月1日 至12月31日
董事會決議日	111年11月9日	112年3月14日
法定盈餘公積	$ 16,238	$ 20,238
現金股利	$ 89,520	$ 185,880
每股現金股利（元）	$ 5	$ 10.1

上述現金股利已分別於董事會決議分配，112年度其餘盈餘分配項目尚待113年6月19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15日股東常會決議。

(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

	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	$ 39,653	$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(55,399)	7,650
本期其他綜合損益	(55,399)	7,650
期末餘額	($ 15,746)	$ 7,650

(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	$ 14,709	$ -
本期淨損	(815)	-
子公司現金增資預收股本	17,300	-
期末餘額	$ 31,194	$ -

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		
全方位金物流服務收入	$ 372,610	$ 369,145
其　　他	13,847	13,119
	$ 386,457	$ 382,264

(一) 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（附註九）	$ 889	$ 6,990	$ 1,015	$ 9,728
合約資產－流動				
專案建置服務	$ -	$ -	$ 2,800	$ 3,219
合約負債－流動				
全方位金物流服務	$ 79,303	$ 80,135	$ 75,068	$ 73,374
其　　他	42,735	42,747	41,241	39,960
	$ 122,038	$ 122,882	$ 116,309	$ 113,334

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

	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	$ 6,862	$ 7,839

(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
租金收入	$ 52	$ 52
其　　他	175	-
	$ 227	$ 52

(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（損失）利益	($ 20)	$ 10

(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	26	28
	$ 444	$ 28

(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	$ 2,300	$ 1,476
營業費用	205	1,271
	$ 2,505	$ 2,747
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,364	$ 145
營業費用	411	248
	$ 1,775	$ 393

(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
短期員工福利	$ 57,217	$ 50,927
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	2,374	2,077
確定福利計畫	5	-
	$ 59,596	$ 53,004
依功能別彙總		
營業成本	$ 8,225	$ 7,728
營業費用	51,371	45,276
	$ 59,596	$ 53,004

(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。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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
估列比例		
員工酬勞	3.34%	3.48%
董事酬勞	0.7%	0.7%
金　　額		
員工酬勞	$ 3,750	$ 4,200
董事酬勞	$ 750	$ 825

本公司於113年3月13日及112年3月14日舉行董事會，分別決議通過112及111年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年度	111年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 14,500	$ 16,500
董事酬勞	3,000	3,000

年度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之決議配發金額與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) 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		
當期產生	($ 21,081)	($ 21,140)
以前年度產生	(17)	(1,405)
遞延所得稅		
本年度產生者	132	(1,290)
認列於損益之所得稅費用	($ 20,966)	($ 23,835)

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 111 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

	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	$ 4.72	$ 5.09
稀釋每股盈餘	$ 4.71	$ 5.08

用以計算每股盈餘之盈餘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
歸屬於本公司業主淨利	$ 86,785	$ 91,994

股　　數

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	18,404	18,076
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	37	38
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	18,441	18,114

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

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（櫃）及興櫃股票	$ 205,466	$ -	$ -	$ 205,466

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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（櫃）及興櫃股票	$ 260,865	$ -	$ -	$ 260,865

112 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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（櫃）及興櫃股票	$ 228,862	$ -	$ -	$ 228,862

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 4,781,457	$ 5,027,822	$ 5,455,612
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
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	3,280,532	3,485,428	3,089,939

註1：餘額係包含現金、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（含關係人）、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、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存入保證金、應付票據、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：

	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	$ 1,057,580	$ 1,057,580	$ 1,330,580
－金融負債	106,615	105,117	6,588
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,817,994	2,933,616	3,301,267

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113年及112年1月1日至3月31日稅前淨利將分別增加7,045仟元及8,253仟元；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%，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。

113年3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	$883,900	$ 61,160	$ -	$ 945,060
租賃負債	2,731	3,458	613	6,802
固定利率工具	100,018	-	-	100,018
	$986,649	$ 64,618	$ 613	$1,051,880

112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	$861,678	$ 62,109	$ -	$ 923,787
租賃負債	2,311	2,557	375	5,243
固定利率工具	100,056	-	-	100,056
	$964,045	$ 64,666	$ 375	$1,029,086

112 年 3 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	$ 714,853	$ 66,974	$ -	$ 781,827
租賃負債	4,699	1,966	-	6,665
	$ 719,552	$ 68,940	$ -	$ 788,492

(2) 融資額度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 100,000	$ 100,000	$ -
－未動用金額	-	-	100,000
	$ 100,000	$ 100,000	$ 100,000

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尬數位科技股份有限公司，於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股皆為 26.31%。

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

關　係　人　名　稱	與本公司之關係
茂為歐買尬數位科技股份有限公司(茂為歐買尬)	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
精誠金融科技股份有限公司（精誠金融科技）	關聯企業（註）
林 雪 慧	本公司之董事長
睿智恩股份有限公司（睿智恩公司）	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
歐買尬私廚有限公司	其他關係人

註：合併公司於111年5月30日轉投資嘉利科技股份有限公司，且112年12月28日變更名稱為精誠金融科技股份有限公司。

(二) 營業收入

帳列項目	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
營業收入	母公司	$ 36	$ 36
	兄弟公司	51	29
	關聯企業	775	-
	其他關係人	148	11
		$ 1,010	$ 76

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) 營業成本

帳列項目	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
營業成本	母公司	$ 8	$ -

(四) 營業費用

帳列項目	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
營業費用	母公司	$ 1,063	$ 1,157
	兄弟公司	460	440
	關聯企業	208	136
		$ 1,731	$ 1,733

(五) 其他收入

帳列項目	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
租金收入	母公司	$ 7	$ 7
	其他關係人	45	45
		$ 52	$ 52

(六) 應收關係人款項

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	兄弟公司	$ 8	$ 4	$ -

(七) 預付款項

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
預付租金	兄弟公司	$ 77	$ 74	$ 73
預付設備款		-	-	943
		$ 77	$ 74	$ 1,016

(八) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	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
其他應付款	母公司（茂為歐買尬）	$ 283	$ 425	$ 414
	關聯企業（精誠金融科技）	310	257	188
		$ 593	$ 682	$ 602
應付代收款（帳列其他流動負債）	母公司	$ 55	$ 55	$ 55
	關聯企業	4,172	4,172	-
	其他關係人	-	136	-
		$ 4,227	$ 4,363	$ 55

本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。

(九) 合約負債

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
母公司	$ 107	$ 11	$ 107
兄弟公司	100	-	88
其他關係人	7	-	1
	$ 214	$ 11	$ 196

(十) 非流動負債

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
存入保證金	母公司	$ 3	$ 3	$ 3
	其他關係人	44	44	-
		$ 47	$ 47	$ 3

(十一) 承租協議

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
取得使用權資產		
具重大性之關聯企業		
關聯企業（精誠金融科技）	$ 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－流動	關聯企業（精誠金融科技）	$ 2,653	$ 2,272	$ 1,560
租賃負債－非流動	關聯企業（精誠金融科技）	$ 3,962	$ 2,845	$ 1,947

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
利息費用		
關聯企業	$ 26	$ 13

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	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
租賃費用（帳列營業費用）		
兄弟公司	$ 460	$ 440

本公司以營業租賃向兄弟公司承租辦公室，租賃期間未逾1年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季收取固定租賃給付。

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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
未來將支付之租賃給付總額	$ 1,458	$ 539

(十二) 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。

(十三) 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：

	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	$ 3,815	$ 2,944
退職後福利	121	82
	$ 3,936	$ 3,026

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	$ 1,252,080	$ 1,252,080	$ 1,037,080

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：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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、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。（附表三）

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113年及112年1月1日至3月31日應報導之部門收入與營運結果可參照113年及112年1月1日至3月31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 113 年 1 月 1 日至 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	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	$ 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。

綠界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	精誠金融科技股份有限公司（註三）	台灣	電腦系統整合服務	$ 299,925	$ 299,925	5,999	30	$ 316,432	$ 12,776	$ 3,851	註一
	綠界大數據應用科技股份有限公司	台灣	資料處理服務業	15,300	15,300	1,530	51	14,461	(1,664)	(848)	註二
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	2,498	(2)	(2)	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：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。

註四：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 113 年 3 月 31 日

附表三

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。