

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114及113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	10		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	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~40		六~三三
	(七) 關 係 人 交 易	41~45		三四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		三五
	(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	46, 49		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46, 50		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46~47		三六
	(十四) 部 門 資 訊	47~48		三七

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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

如財務報告附註十三所述，綠界科技集團民國 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 306,182 仟元，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業利益分別為 3,656 仟元、2,410 仟元、11,206 仟元及 2,938 仟元，合併財務報表附註三六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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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

張 青 霞



會計師 王 浚 宇

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 114 年 11 月 13 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日（重編後）		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,205,153	17	\$ 1,051,913	16	\$ 1,060,901	16			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	336,943	5	-	-	-	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）	1,601,789	23	1,360,080	20	1,357,908	21			
1150	應收票據（附註十）	34	-	-	-	-	-			
1170	應收帳款（附註十）	6,484	-	4,490	-	2,401	-			
1200	其他應收款（附註十）	935,262	13	798,968	12	777,190	12			
1210	其他應收款－關係人（附註三四）	151	-	11	-	11	-			
1220	本期所得稅資產（附註四及二八）	10	-	10	-	10	-			
1410	預付款項（附註三四）	2,124	-	2,758	-	5,333	-			
1476	其他金融資產－流動（附註十二）	1,642,560	23	1,797,942	27	1,685,917	25			
1479	其他流動資產－其他	3,150	-	3,247	-	2,903	-			
11XX	流動資產總計	5,733,660	81	5,019,419	75	4,892,574	74			
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（附註八）	149,471	2	145,860	2	211,777	3			
1550	採用權益法之投資（附註十三）	-	-	314,102	5	306,182	5			
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三十）	1,117,400	16	1,083,313	16	27,498	-			
1755	使用權資產（附註十五及三四）	22,989	-	14,069	-	11,878	-			
1760	投資性不動產（附註十六）	43,120	1	-	-	-	-			
1805	商譽（附註十七及三十）	16,600	-	16,600	-	16,600	-			
1821	無形資產（附註十八及三十）	28,884	-	30,518	1	30,645	1			
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）	2,622	-	2,075	-	1,835	-			
1915	預付房地及裝潢款（附註十九）	2,332	-	77,577	1	1,085,928	17			
1920	存出保證金（附註三四）	250	-	5,489	-	5,475	-			
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二四）	97	-	101	-	62	-			
15XX	非流動資產總計	1,383,765	19	1,689,704	25	1,697,880	26			
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,117,425	100	\$ 6,709,123	100	\$ 6,590,454	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註二十）	\$ -	-	\$ 100,000	1	\$ 100,000	2			
2130	合約負債－流動（附註二六及三四）	148,441	2	144,397	2	136,274	2			
2150	應付票據	-	-	-	-	2	-			
2170	應付帳款	24,429	1	26,955	-	20,575	-			
2200	其他應付款（附註二一）	257,823	4	248,869	4	66,623	1			
2220	其他應付款－關係人（附註三四）	446	-	912	-	798	-			
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）	23,675	-	38,026	1	16,514	-			
2250	負債準備－流動	42	-	42	-	42	-			
2280	租賃負債－流動（附註十五及三四）	5,091	-	3,887	-	3,574	-			
2305	存入保證金－流動（附註二三）	650,307	9	646,898	10	641,103	10			
2310	預收款項	2,503	-	3,397	-	2,428	-			
2399	其他流動負債（附註二二及三四）	2,755,327	39	2,654,095	40	2,626,162	40			
21XX	流動負債總計	3,868,084	55	3,867,478	58	3,614,095	55			
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）	3,350	-	3,918	-	4,354	-			
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三四）	18,102	-	10,268	-	8,370	-			
2645	存入保證金（附註二三及三四）	64,252	1	62,909	1	62,909	1			
25XX	非流動負債總計	85,704	1	77,095	1	75,633	1			
2XXX	負債總計	3,953,788	56	3,944,573	59	3,689,728	56			
權益（附註二五）										
3110	普通股股本	184,039	3	184,039	2	184,039	3			
3200	資本公積	2,129,796	30	2,133,766	32	2,133,724	32			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	184,039	2	164,471	2	147,820	2			
3320	特別盈餘公積	76,755	1	11,539	-	-	-			
3350	未分配盈餘	618,217	9	301,527	5	399,242	6			
3300	保留盈餘總計	879,011	12	477,537	7	547,062	8			
3400	其他權益	(71,741)	(1)	(75,352)	(1)	(9,435)	-			
31XX	本公司業主權益總計	3,121,105	44	2,719,990	40	2,855,390	43			
36XX	非控制權益	42,532	-	44,560	1	45,336	1			
3XXX	權益總計	3,163,637	44	2,764,550	41	2,900,726	44			
負債與權益總計		\$ 7,117,425	100	\$ 6,709,123	100	\$ 6,590,454	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 114 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：梁維誠

經理人：劉士維

會計主管：王子柔

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 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		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日 (重編後)		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二六及三四）	\$ 446,023	100	\$ 411,374	100	\$ 1,274,332	100	\$ 1,175,000	100
5000	營業成本（附註二七及三四）	<u>259,945</u>	<u>58</u>	<u>246,051</u>	<u>60</u>	<u>737,064</u>	<u>58</u>	<u>689,329</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>186,078</u>	<u>42</u>	<u>165,323</u>	<u>40</u>	<u>537,268</u>	<u>42</u>	<u>485,671</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註二七及三四）								
6100	推銷費用	31,384	7	23,518	6	81,133	6	66,500	6
6200	管理費用	27,742	6	22,925	5	78,230	6	64,617	5
6300	研究發展費用	26,184	6	23,458	6	72,779	6	70,181	6
6450	預期信用減損損失（附註十）	<u>1,178</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	-	<u>2,262</u>	-	<u>1,060</u>	-
6000	營業費用合計	<u>86,488</u>	<u>20</u>	<u>69,904</u>	<u>17</u>	<u>234,404</u>	<u>18</u>	<u>202,358</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>99,590</u>	<u>22</u>	<u>95,419</u>	<u>23</u>	<u>302,864</u>	<u>24</u>	<u>283,313</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註二七及三四）								
7100	利息收入	9,418	2	7,867	2	30,074	2	24,742	2
7010	其他收入	8,985	2	9,297	2	11,201	1	9,729	1
7020	其他利益及損失	391,368	88	8	-	416,646	32	(20)	-
7050	財務成本	(587)	-	(230)	-	(1,881)	-	(1,171)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	<u>3,656</u>	<u>1</u>	<u>2,410</u>	<u>1</u>	<u>11,206</u>	<u>1</u>	<u>2,938</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>412,840</u>	<u>93</u>	<u>19,352</u>	<u>5</u>	<u>467,246</u>	<u>36</u>	<u>36,218</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	512,430	115	114,771	28	770,110	60	319,531	27
7950	所得稅費用（附註四及二八）	(<u>22,407</u>)	(<u>5</u>)	(<u>21,422</u>)	(<u>5</u>)	(<u>67,000</u>)	(<u>5</u>)	(<u>63,154</u>)	(<u>5</u>)
8200	本期淨利	<u>490,023</u>	<u>110</u>	<u>93,349</u>	<u>23</u>	<u>703,110</u>	<u>55</u>	<u>256,377</u>	<u>22</u>
	其他綜合損益（淨額）								
	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（附註二五）	<u>5,014</u>	<u>1</u>	<u>2,104</u>	-	<u>3,611</u>	-	(<u>49,088</u>)	(<u>4</u>)
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>5,014</u>	<u>1</u>	<u>2,104</u>	-	<u>3,611</u>	-	(<u>49,088</u>)	(<u>4</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 495,037</u>	<u>111</u>	<u>\$ 95,453</u>	<u>23</u>	<u>\$ 706,721</u>	<u>55</u>	<u>\$ 207,289</u>	<u>18</u>
	淨損益歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 491,027	110	\$ 95,361	23	\$ 705,138	55	\$ 261,869	22
8620	非控制權益	(<u>1,004</u>)	-	(<u>2,012</u>)	-	(<u>2,028</u>)	-	(<u>5,492</u>)	-
8600		<u>\$ 490,023</u>	<u>110</u>	<u>\$ 93,349</u>	<u>23</u>	<u>\$ 703,110</u>	<u>55</u>	<u>\$ 256,377</u>	<u>22</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 496,041	111	\$ 97,465	24	\$ 708,749	55	\$ 212,781	18
8720	非控制權益	(<u>1,004</u>)	-	(<u>2,012</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,028</u>)	-	(<u>5,492</u>)	-
8700		<u>\$ 495,037</u>	<u>111</u>	<u>\$ 95,453</u>	<u>23</u>	<u>\$ 706,721</u>	<u>55</u>	<u>\$ 207,289</u>	<u>18</u>
	每股盈餘（附註二九）								
9710	基 本	<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 3.83</u>		<u>\$ 1.42</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 3.82</u>		<u>\$ 1.42</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 114 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：梁維誠



經理人：劉士維



會計主管：王子柔



綠界科技股份有限公司及其子公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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						其 他 權 益 項 目							
								透 過 其 他 綜 合 損 益							
								按 公 允 價 值 衡 量							
		保 留 盈 餘		之 金 融 資 產		未 實 現 評 價 損 益			總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額		
		股	本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	未 實 現 評 價 損 益			總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 184,039	\$ 2,130,308	\$ 126,791	\$ -	\$ 325,878	\$ 39,653			\$ 2,806,669		\$ 14,709		\$ 2,821,378	
B1	112 下 半 年 盈 餘 分 配														
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	21,029	-	(21,029)	-			-		-		-	
	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(167,476)	-			(167,476)		-		(167,476)	
C3	因 受 領 贈 與 產 生 者	-	460	-	-	-	-			460		-		460	
C7	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 及 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	2,956	-	-	-	-			2,956		-		2,956	
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	261,869	-			261,869		(5,492)		256,377	
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(49,088)			(49,088)		-		(49,088)	
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	261,869	(49,088)			212,781		(5,492)		207,289	
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-			-		36,119		36,119	
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 2,133,724</u>	<u>\$ 147,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399,242</u>	<u>(\$ 9,435)</u>			<u>\$ 2,855,390</u>		<u>\$ 45,336</u>		<u>\$ 2,900,726</u>	
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 184,039	\$ 2,133,766	\$ 164,471	\$ 11,539	\$ 301,527	(\$ 75,352)			\$ 2,719,990		\$ 44,560		\$ 2,764,550	
B1	113 下 半 年 度 及 114 年 上 半 年 度 盈 餘 分 配														
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	19,568	-	(19,568)	-			-		-		-	
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	65,216	(65,216)	-			-		-		-	
	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(303,664)	-			(303,664)		-		(303,664)	
C7	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 及 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	(3,970)	-	-	-	-			(3,970)		-		(3,970)	
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	705,138	-			705,138		(2,028)		703,110	
D3	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	3,611			3,611		-		3,611	
D5	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	705,138	3,611			708,749		(2,028)		706,721	
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 2,129,796</u>	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 76,755</u>	<u>\$ 618,217</u>	<u>(\$ 71,741)</u>			<u>\$ 3,121,105</u>		<u>\$ 42,532</u>		<u>\$ 3,163,637</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：梁維誠

經理人：劉士維

會計主管：王子柔

綠界科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 770,110	\$ 319,531
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	20,170	8,561
A20200	攤銷費用	9,879	6,499
A20300	預期信用減損損失	2,262	1,060
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	5,337	-
A20900	財務成本	1,881	1,171
A21200	利息收入	(30,074)	(24,742)
A21300	股利收入	(6,143)	(8,555)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(11,206)	(2,938)
A23100	處分關聯企業利益	(422,047)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(34)	-
A31150	應收帳款	(2,137)	4,577
A31180	其他應收款	(84,288)	248,442
A31190	其他應收款－關係人	(140)	(7)
A31230	預付款項	634	10,046
A31240	其他流動資產	97	(988)
A31250	其他金融資產	155,382	(103,153)
A31990	淨確定福利資產	4	9
A32125	合約負債	4,044	13,290
A32130	應付票據	-	2
A32150	應付帳款	(2,526)	(2,650)
A32180	其他應付款	(165,819)	(1,462)
A32190	其他應付款－關係人	(466)	116
A32210	預收款項	(894)	(567)
A32230	其他流動負債	101,232	(61,825)
A32990	存入保證金	<u>4,752</u>	<u>39,714</u>
A33000	營運產生之現金流入	350,010	446,131
A33100	收取之利息	30,274	24,730

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,945)	(\$ 1,192)
A33500	支付之所得稅	(82,466)	(91,637)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>295,873</u>	<u>378,032</u>
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	(241,709)	(49,576)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	144,799	-
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	191,784	-
B02200	取得營運部門之淨現金流出	-	(32,857)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,464)	(13,835)
B03700	存出保證金增加	-	(3,778)
B03800	存出保證金減少	5,239	-
B04500	購置無形資產	(8,245)	(10,214)
B07100	預付房地及裝潢款增加	(536)	(28,185)
B07600	收取關聯企業股利	10,197	11,997
B07600	收取其他股利	<u>6,143</u>	<u>8,555</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>90,208</u>	<u>(117,893)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00100	短期借款增加	260,000	700,000
C00200	短期借款減少	(360,000)	(700,000)
C04020	租賃負債本金償還	(4,014)	(2,413)
C04500	發放現金股利	(128,827)	(334,952)
C05800	非控制權益變動	-	36,300
C09900	因受領贈與產生者	<u>-</u>	<u>460</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(232,841)</u>	<u>(300,605)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	153,240	(40,466)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,051,913</u>	<u>1,101,367</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,205,153</u>	<u>\$ 1,060,901</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 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：梁維誠



經理人：劉士維



會計主管：王子柔



綠界科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 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) 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，請參閱附註二六之說明。

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。請參閱附註十及十二之說明。
- (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。請參閱附註二二之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 114 年 11 月 13 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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各號準則、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，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 80	\$ 80	\$ 80
支票存款	4	406	1,226
銀行活期存款	1,205,069	801,427	959,595
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	250,000	100,000
	<u>\$ 1,205,153</u>	<u>\$ 1,051,913</u>	<u>\$ 1,060,901</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－國內興櫃股票（附註 十三）	<u>\$ 336,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 149,471</u>	<u>\$ 145,860</u>	<u>\$ 211,777</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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>\$ 149,471</u>	<u>\$ 145,860</u>	<u>\$ 211,777</u>

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－流動

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
受限制定期存款(一)	\$ 1,482,080	\$ 1,302,080	\$ 1,252,080
受限制活期存款(二)	10,709	9,000	6,828
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	<u>109,000</u>	<u>49,000</u>	<u>99,000</u>
	<u>\$ 1,601,789</u>	<u>\$ 1,360,080</u>	<u>\$ 1,357,908</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款，參閱附註三五。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至114年9月30日及113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1.69%~1.72%、1.575%~1.690%及1.575%~1.705%。

十、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 34	\$ -	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,677	\$ 4,540	\$ 2,447
減：備抵損失	(193)	(50)	(46)
	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 4,490</u>	<u>\$ 2,401</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－未撥款	\$ 883,430	\$ 798,488	\$ 777,769
其他應收款－其他	55,469	1,998	939
減：備抵損失	(3,637)	(1,518)	(1,518)
	<u>\$ 935,262</u>	<u>\$ 798,968</u>	<u>\$ 777,190</u>

應收帳款

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 2,224	\$ 4,432	\$ 2,247
逾期1~90天	1,995	59	157
逾期91~180天	1,869	6	15
逾期181~365天	562	18	4
逾期超過365天	27	25	24
減：備抵損失	(193)	(50)	(46)
期末餘額	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 4,490</u>	<u>\$ 2,401</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,568	\$ 504
加：本期提列預期信用減損 損失	2,262	1,060
期末餘額	\$ 3,830	\$ 1,564

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。

十一、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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	40.00%	40.00%	40.00%	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	資訊軟體服務業	85.00%	85.00%	85.00%	註 2

註 1：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。截至 114 年 9 月 30 日止，本公司持有綠界大數據公司 3,200

仟股，持股比例為 40%，有關綠界大數據公司增資，合併公司與非控制權益之交易揭露請參閱附註三一。

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，判斷本公司具主導綠界大數據公司攸關活動之實質能力，故將綠界大數據公司列為子公司。

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。福利免費開店平台公司於 113 年 4 月董事會決議增資發行 1,750 仟股，每股面額 10 元。此次增資係分別取得 14,500 仟元現金及 3,000 仟元之技術作價，並以 113 年 4 月 17 日為增資基準日，綠界大數據公司未依持股比例參與福利免費開店平台公司增資。於前述增資案中，綠界大數據公司以現金取得福利免費開店平台公司 1,450 仟股股權，截至 114 年 9 月 30 日，綠界大數據公司持有福利免費開店平台公司 1,700 仟股股權，持股比例為 85%，有關福利免費開店平台公司增資，合併公司與非控制權益之交易揭露請參閱附註三一。

十二、其他金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
受限制信託存款	<u>\$ 1,642,560</u>	<u>\$ 1,797,942</u>	<u>\$ 1,685,917</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。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大性之關聯企業			
精誠金融科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,102</u>	<u>\$ 306,182</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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30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	-	27.31%	27.31%

精誠金融科技股份有限公司於113年5月增資發行普通股1,969仟股，由於合併公司並未參與增資，故對該公司持股比下降至27.31%。合併公司依照關聯企業淨資產帳面金額按相對權益變動計算認列資本公積—採用權益法認列之關聯企業淨值變動數為1,984仟元。合併公司於114年第一季度處分精誠金融科技股份有限公司普通股900仟股，故對該公司持股比下降至23.21%，並認列處分利益25,244仟元。合併公司於114年第三季度處分精誠金融科技股份有限公司普通股2,435仟股，故對該公司持股比下降至12.13%而喪失重大影響力，轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並認列處分利益396,803仟元。

114年及113年1月1日至9月30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

	土 地	房 屋 及 建 築	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 35,886	\$ 8,728	\$ 2,443	\$ 47,057
增 添	-	-	11,950	1,885	-	13,835
由企業合併取得（附註二 八）	-	-	206	-	-	206
113年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 48,042	\$ 10,613	\$ 2,443	\$ 61,098
累 計 折 舊						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 19,437	\$ 5,938	\$ 2,112	\$ 27,487
折舊費用	-	-	4,821	1,101	191	6,113
113年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 24,258	\$ 7,039	\$ 2,303	\$ 33,600
113年9月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ 23,784	\$ 3,574	\$ 140	\$ 27,498
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 648,678	\$ 407,665	\$ 21,838	\$ 5,027	\$ 105	\$ 1,083,313

（接次頁）

(承前頁)

	土 地	房 屋 及 建 築	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 648,678	\$ 407,665	\$ 46,808	\$ 12,031	\$ 274	\$1,115,456
增 添	-	6,423	2,571	8,403	67	17,464
重 分 類	(25,802)	37,948	1,824	18,427	-	32,397
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 622,876</u>	<u>\$ 452,036</u>	<u>\$ 51,203</u>	<u>\$ 38,861</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$1,165,317</u>
累 計 折 舊						
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ 24,970	\$ 7,004	\$ 169	\$ 32,143
折 舊 費 用	-	6,158	5,962	3,766	64	15,950
重 分 類	-	(176)	-	-	-	(176)
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ 30,932</u>	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 47,917</u>
114 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 622,876</u>	<u>\$ 446,054</u>	<u>\$ 20,271</u>	<u>\$ 28,091</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$1,117,400</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	\$ 6,922	\$ 1,851	\$ 1,960
辦公設備	<u>16,067</u>	<u>12,218</u>	<u>9,918</u>
	<u>\$ 22,989</u>	<u>\$ 14,069</u>	<u>\$ 11,878</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 13,052</u>
使用權資產之折舊費用			
建 築 物	\$ 254	\$ 109	\$ 764
辦公設備	<u>1,125</u>	<u>868</u>	<u>3,368</u>
	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 4,132</u>
	113年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 2,230</u>
			<u>\$ 2,448</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ 3,574</u>
非 流 動	<u>\$ 18,102</u>	<u>\$ 10,268</u>	<u>\$ 8,370</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建 築 物	1.875%~2.265%	1.875%~1.935%	1.88%
辦公設備	1.31%~1.98%	1.31%~1.935%	1.31%~1.935%

(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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 8,216</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 80</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 1,575)</u>	<u>(\$ 4,198)</u>	<u>(\$ 4,899)</u>	<u>(\$ 10,824)</u>

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。

十六、投資性不動產

營業租賃出租

	土	地	房 屋 及 建 築	合	計	
成 本						
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-
重 分 類		<u>25,802</u>		<u>17,582</u>		<u>43,384</u>
114 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>25,802</u>	\$	<u>17,582</u>	\$	<u>43,384</u>

（接次頁）

(承前頁)

	土	地	房 屋 及 建 築	合	計	
累計折舊						
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-
折舊費用		-	88		88	
重 分 類		-	176		176	
114 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	264	\$	264
114 年 9 月 30 日淨額	\$	25,802	\$	17,318	\$	43,120

合併公司以營業租賃出租辦公室及車位，租賃期間為 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築 50年

投資性不動產公允價值未給獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	\$ 44,878	\$ -	\$ -

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產出租承諾	\$ 6,171	\$ -	\$ -

十七、商 譽

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 16,600	\$ -
由企業合併取得（附註三十）	-	16,600
期末餘額	\$ 16,600	\$ 16,600

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
累計減損損失		
期初及期末餘額	\$ -	\$ -
期末淨額	\$ 16,600	\$ 16,600

商譽係綠界大數據公司於 113 年透過企業合併取得，請參閱附註三十之說明。

合併公司於 113 年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來 5 年財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 113 年底使用年折現率 13.38% 予以計算，經評估商譽未有減損。截至 114 年 9 月 30 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

合併公司於 113 年度取得評價報告，依據該報告，合併公司已調整自收購日起原始會計處理及暫定金額並追溯調整增加（減少）資產負債表相關項目資訊如下：

資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

	113年9月30日 重 編 前	113年9月30日 重 編 後
商譽調整	\$ -	\$ 16,600
其他流動資產	\$ 35,760	\$ 2,903
不動產、廠房及設備	\$ 27,312	\$ 27,498
無形資產	\$ 11,632	\$ 30,645
合約負債	\$ 136,172	\$ 136,274
遞延所得稅負債	\$ 316	\$ 4,354
未分配盈餘	\$ 399,722	\$ 399,242
非控制權益	\$ 46,054	\$ 45,336

綜合損益表相關項目追溯調整影響數如下：

	113年1月1日 至9月30日
折舊費用	\$ 20
攤銷費用	\$ 1,178

十八、無形資產

	電 腦 軟 體	顧 客 關 係	營 業 秘 密	專 門 技 術 (註)	合 計
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,739	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,739
增 添	7,213	-	-	3,000	10,213
由企業合併取得 (附註三十)	-	16,191	4,000	-	20,191
處 分	(3,250)	-	-	-	(3,250)
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 18,702</u>	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 41,893</u>
<u>累 計 攤 銷</u>					
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,999
攤銷費用	5,321	945	233	-	6,499
處 分	(3,250)	-	-	-	(3,250)
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 10,070</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,248</u>
113 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 8,632</u>	<u>\$ 15,246</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 30,645</u>
113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 9,683</u>	<u>\$ 14,302</u>	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 30,518</u>
<u>成 本</u>					
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 19,892	\$ 16,191	\$ 4,000	\$ 3,000	\$ 43,083
增 添	8,245	-	-	-	8,245
處 分	(4,433)	-	-	-	(4,433)
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 23,704</u>	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 46,895</u>
<u>累 計 攤 銷</u>					
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 10,209	\$ 1,889	\$ 467	\$ -	\$ 12,565
攤銷費用	6,850	2,429	600	-	9,879
處 分	(4,433)	-	-	-	(4,433)
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 12,626</u>	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,011</u>
114 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 11,078</u>	<u>\$ 11,873</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 28,884</u>

註：合併公司之孫公司福利免費開店平台股份有限公司以增資發行新股方式取得專門技術，管理階層考量合併公司未來將透過該專門技術進行相關營運活動，預期該專門技術產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該專門技術之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。合併公司本年度並未認列減損損失。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
顧客關係	5年
營業秘密	5年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1,646	\$ 1,196	\$ 4,535	\$ 3,867
推銷費用	412	190	1,015	506
管理費用	1,334	1,486	4,006	2,006
研發費用	108	58	323	120
	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 6,499</u>

十九、其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付房地款(一)	\$ -	\$ -	\$ 1,056,343
預付裝潢款(二)	<u>2,332</u>	<u>77,577</u>	<u>29,585</u>
	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 77,577</u>	<u>\$ 1,085,928</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。並於 113 年 12 月完工驗收重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產。

(二) 係合併公司預付之辦公室裝潢款。

二十、借 款

短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.935% 及 1.935%。

二一、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付股利	\$ 174,837	\$ 165,635	\$ -
應付薪資及獎金	49,459	47,801	38,696
應付員工及董事酬勞	17,891	18,000	13,500
應付營業稅	3,942	4,573	2,719
其 他	<u>11,694</u>	<u>12,860</u>	<u>11,708</u>
	<u>\$ 257,823</u>	<u>\$ 248,869</u>	<u>\$ 66,623</u>

二二、其他流動負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付代收款—可提領	\$ 1,901,127	\$ 1,728,620	\$ 1,781,211
應付代收款—未撥款	789,307	842,904	769,315
其 他	<u>64,893</u>	<u>82,571</u>	<u>75,636</u>
	<u>\$ 2,755,327</u>	<u>\$ 2,654,095</u>	<u>\$ 2,626,162</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。

二三、存入保證金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流 動	\$ 650,307	\$ 646,898	\$ 641,103
非 流 動	<u>64,252</u>	<u>62,909</u>	<u>62,909</u>
	<u>\$ 714,559</u>	<u>\$ 709,807</u>	<u>\$ 704,012</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。

二四、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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5 仟元、7 仟元、13 仟元及 18 仟元。

二五、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</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>184,039</u>	<u>184,039</u>	<u>184,039</u>
已發行股本	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 184,039</u>	<u>\$ 184,039</u>

本公司於 113 年 6 月 19 日經股東常會決議修訂公司章程，將每股面額由 10 元變更為 1 元，該面額變更案於 113 年 7 月 8 日業經主管機關核准且已辦妥變更登記，變更後額定股數為 600,000 仟股，額定股本為 600,000 仟元，上述變更面額事項於 113 年 7 月 18 日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准並經董事會決議以 113 年 9 月 6 日為股票換發基準日。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 2,123,474	\$ 2,123,474
受贈資產	6,141	6,141	6,141
<u>僅得用以彌補虧損</u> <u>採用權益法認列之關聯</u> <u>企業變動數(2)</u>	-	3,970	3,928
認列對子公司所有權權 益變動數(3)	<u>181</u>	<u>181</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 2,129,796</u>	<u>\$ 2,133,766</u>	<u>\$ 2,133,724</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。

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，合併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。
3. 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。

(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，參閱附註二七之(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 113 年及 112 年期中及年度盈餘分配案如下：

	113年1月1日 至6月30日	113年7月1日 至12月31日
董事會決議日	113年11月5日	114年3月12日
法定盈餘公積	<u>\$ 16,651</u>	<u>\$ 19,147</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 11,539</u>	<u>\$ 63,813</u>
現金股利	<u>\$ 165,635</u>	<u>\$ 128,827</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.9	\$ 0.7

	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	<u>\$ 18,680</u>	<u>\$ 21,029</u>
現金股利	<u>\$ 167,476</u>	<u>\$ 167,476</u>
每股現金股利（元）	\$ 9.1	\$ 9.1

113 及 112 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 114 年 6 月 10 日及 113 年 6 月 19 日股東常會決議通過。

本公司於董事會決議 114 年期中盈餘分配案如下：

	114年1月1日 至6月30日
董事會決議日	114年8月6日
法定盈餘公積	<u>\$ 421</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 1,403</u>
現金股利	<u>\$ 174,837</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.95

(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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 75,352)</u>	<u>\$ 39,653</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>3,611</u>	<u>(49,088)</u>
本期其他綜合損益	<u>3,611</u>	<u>(49,088)</u>
期末餘額	<u>(\$ 71,741)</u>	<u>(\$ 9,435)</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 44,560	\$ 14,709
本期淨損	(2,028)	(5,492)
子公司現金增資（附註三一）	-	36,119
期末餘額	<u>\$ 42,532</u>	<u>\$ 45,336</u>

二六、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 423,073	\$ 390,869	\$ 1,203,481	\$ 1,125,180
其 他	<u>22,950</u>	<u>20,505</u>	<u>70,851</u>	<u>49,820</u>
	<u>\$ 446,023</u>	<u>\$ 411,374</u>	<u>\$ 1,274,332</u>	<u>\$ 1,175,000</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 4,490</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 6,990</u>
合約負債－流動				
全方位金物流服務	\$ 100,258	\$ 98,825	\$ 92,586	\$ 80,135
其 他	<u>48,183</u>	<u>45,572</u>	<u>43,688</u>	<u>42,747</u>
	<u>\$ 148,441</u>	<u>\$ 144,397</u>	<u>\$ 136,274</u>	<u>\$ 122,882</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，分別依合約剩餘期間攤提以及會員使用情況攤提。

二七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 9,403	\$ 7,867	\$ 30,041	\$ 24,742
其 他	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>33</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,418</u>	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 30,074</u>	<u>\$ 24,742</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 6,143	\$ 8,555	\$ 6,143	\$ 8,555
租金收入	540	52	2,641	156
其 他	<u>2,302</u>	<u>690</u>	<u>2,417</u>	<u>1,018</u>
	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 11,201</u>	<u>\$ 9,729</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分投資利益	\$ 396,803	\$ -	\$ 422,047	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	(10)	8	24	(20)
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 失	(5,337)	-	(5,337)	-
折 舊	(<u>88</u>)	<u>-</u>	(<u>88</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 391,368</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 416,646</u>	<u>(\$ 20)</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 474	\$ 180	\$ 1,551	\$ 1,056
租賃負債之利息	113	50	322	115
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 1,171</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,057	\$ 3,130	\$ 11,186	\$ 7,784
營業費用	3,317	270	8,896	777
營業外支出	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,462</u>	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 20,170</u>	<u>\$ 8,561</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,647	\$ 1,196	\$ 4,535	\$ 3,867
營業費用	<u>1,853</u>	<u>1,734</u>	<u>5,344</u>	<u>2,632</u>
	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 6,499</u>

(六)員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 73,138	\$ 63,817	\$ 202,831	\$ 180,798
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	2,803	2,656	8,370	7,565
確定福利計畫	5	7	13	18
	<u>\$ 75,946</u>	<u>\$ 66,480</u>	<u>\$ 211,214</u>	<u>\$ 188,381</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,965	\$ 11,196	\$ 33,489	\$ 28,460
營業費用	64,981	55,284	177,725	159,921
	<u>\$ 75,946</u>	<u>\$ 66,480</u>	<u>\$ 211,214</u>	<u>\$ 188,381</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益提撥 0.5%為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.92%	3.32%
董事酬勞	0.35%	0.66%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,641</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 15,141</u>	<u>\$ 11,250</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 2,250</u>

本公司於 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 13 日舉行董事會，分別決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,000		\$ 14,500	
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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 113 及 112 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。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生	(\$ 22,963)	(\$ 21,560)	(\$ 68,513)	(\$ 63,731)
以前年度調整	-	-	399	324
遞延所得稅				
本年度產生者	556	138	1,114	253
認列於損益之所得稅費用	(\$ 22,407)	(\$ 21,422)	(\$ 67,000)	(\$ 63,154)

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	單位：每股元			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.67	\$ 0.52	\$ 3.83	\$ 1.42
稀釋每股盈餘	\$ 2.67	\$ 0.52	\$ 3.82	\$ 1.42

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主淨利	\$ 491,027	\$ 95,361	\$ 705,138	\$ 261,869

股 數	單 位： 仟 股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	184,039	184,039	184,039	184,039
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	132	86	325	351
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>184,171</u>	<u>184,125</u>	<u>184,364</u>	<u>184,390</u>

若本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。

三十、企業合併

(一) 收購營運部門

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	移 轉 對 價
銳齊科技有限公司	廣告營運部門	113年6月1日	<u>\$ 32,857</u>

合併公司於 113 年度收購銳齊科技有限公司廣告營運部門係為繼續擴充合併公司廣告行銷之營運。

(二) 移轉對價

現 金	銳齊科技有限公司 廣 告 營 運 部 門 <u>\$ 32,857</u>
-----	---

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

非流動資產	銳齊科技有限公司 廣 告 營 運 部 門
設 備	\$ 206
無形資產	20,191
商 譽	16,600

(接次頁)

(承前頁)

銳齊科技有限公司 廣告營運部門	
流動負債	
合約負債	(\$ 102)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(<u>4,038</u>)
	<u>\$ 32,857</u>

(四) 因收購產生之商譽

銳齊科技有限公司 廣告營運部門	
移轉對價	\$ 32,857
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>16,257</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 16,600</u>

因收購營運部門所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得營運部門之淨現金流出

銳齊科技有限公司 廣告營運部門	
現金支付之對價	<u>\$ 32,857</u>

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 4 月未按持股比例認購綠界大數據子公司現金增資股權，致持股比例由 51% 下降至 40%。

合併公司於 113 年 4 月未按持股比例認購福利免費開店平台公司孫公司增資股權，致持股比例由 100% 下降至 85%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	綠 界 大 數 據 公 司	福利免費開店 平 台 公 司	合 計
收取之對價	\$ 33,300	\$ 3,000	\$ 36,300
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(33,119)	(3,000)	(36,119)
權益交易差額	<u>\$ 181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181</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>\$ 181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181</u>

三二、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。

三三、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

114 年 9 月 30 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量之金融資產</u>				
－國內興櫃股票	<u>\$ 336,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336,943</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 149,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,471</u>

113 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允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 145,860	\$ -	\$ -	\$ 145,860

113 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>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市股票	\$ 211,777	\$ -	\$ -	\$ 211,777

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 12 月 31 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 336,943	\$ -	\$ -
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	5,391,683	5,018,893	4,889,802
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	149,471	145,860	211,777
	3,506,455	3,504,629	3,463,257

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（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投資工具、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、借款、應付票據、應付帳款、租賃負債及存入保證金。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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,347,580	\$ 1,357,580	\$ 1,207,580
－金融負債	23,193	114,155	111,944
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,101,838	2,851,869	2,895,840

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別增加 23,264 仟元及 21,719 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%，114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而增加 20,217 仟元。114 年及 113 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分別增加 8,968 仟元及 12,707 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前損益及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。

114 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 933,005	\$ 64,252	\$ -	\$ -	\$ 997,257
租賃負債	5,499	10,571	5,621	2,768	24,459
	<u>\$ 938,504</u>	<u>\$ 74,823</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ 1,021,716</u>

113 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 923,634	\$ 62,909	\$ -	\$ -	\$ 986,543
租賃負債	4,108	9,362	1,234	-	14,704
固定利率工具	100,414	-	-	-	100,414
	<u>\$ 1,028,156</u>	<u>\$ 72,271</u>	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101,661</u>

113 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 729,101	\$ 62,909	\$ -	\$ -	\$ 792,010
租賃負債	3,753	7,471	1,166	-	12,390
固定利率工具	100,901	-	-	-	100,901
	<u>\$ 833,755</u>	<u>\$ 70,380</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 905,301</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>750,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

三四、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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有合併公司普通股皆為 26.31%。

母公司對合併公司之持股，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，判斷母公司具主導合併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3）
林 雪 慧	本公司之前董事長 （註1）
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（註2）
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人（註2）
歐買尬私廚有限公司	其他關係人
歐買尬海鮮串燒有限公司	其他關係人
歐買尬小吃有限公司	其他關係人
噢買尬小吃有限公司	其他關係人

註1：本公司於 113 年 6 月 19 日股東常會決議選任董事長，自 113 年 6 月 19 日起林雪慧已非為關係人。

註2：自 113 年 6 月 19 日起林雪慧已非為關係人，該公司之代表人與本公司非為關係人。

註3：本公司於 114 年持續出售精誠金融科技股票，於 114 年 9 月 17 日持股比例已下降至 20% 以下，本公司業已評估對精誠金融科技不具重大影響力，故自該日起精誠金融科技已非關係人。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 36	\$ 36	\$ 107	\$ 107
兄弟公司	92	68	274	173
關聯企業	1	2,369	8	4,906
其他關係人	227	590	491	738
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 5,924</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) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業成本	母 公 司	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 17</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業費用	母 公 司	\$ 1,331	\$ 1,215	\$ 4,278	\$ 3,495
	兄弟公司	-	463	-	1,386
	關聯企業	307	232	974	680
		<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 5,561</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款	母 公 司	\$ 63	\$ -	\$ -
	兄弟公司	88	11	11
		<u>\$ 151</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付租金	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 77</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款	母 公 司	\$ 446	\$ 417	\$ 379
	關聯企業	-	495	419
		<u>\$ 446</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 798</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付代收款(帳列 其他流動負債)	母 公 司	\$ 55	\$ 55	\$ 55
	關聯企業	-	1,724	24,736
	其他關係人	771	113	595
		<u>\$ 826</u>	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 25,386</u>
暫收款(帳列 其他流動負債)	關聯企業	\$ -	\$ 156	\$ 515

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。

(八) 合約負債

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
母 公 司	\$ 36	\$ -	\$ 36
兄弟公司	40	-	33
關聯企業	-	8	-
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 69</u>

(九) 非流動資產及負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	母 公 司	\$ 114	\$ -	\$ -
	兄弟公司	-	486	486
		<u>\$ 114</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 486</u>
存入保證金	母 公 司	\$ 147	\$ 3	\$ 3
	兄弟公司	176	-	-
	其他關係人	44	44	44
		<u>\$ 367</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 47</u>

(十) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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				
母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 5,835	\$ -
關聯企業(精誠金 融科技)	1,551	3,077	6,468	7,062
	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 12,303</u>	<u>\$ 7,062</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債－流動	母 公 司	\$ 535	\$ -	\$ -
	關聯企業（精誠金融 科技）	-	3,462	3,151
		<u>\$ 535</u>	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 3,151</u>
租賃負債－非流動	母 公 司	\$ 4,897	\$ -	\$ -
	關聯企業（精誠金融 科技）	-	8,829	6,824
		<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 6,824</u>
關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
母 公 司	\$ 31	\$ -	\$ 98	\$ -
兄弟公司	-	-	3	-
關聯企業	49	40	177	95
	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 95</u>
關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃費用				
（帳列營業費用）				
兄弟公司	\$ -	\$ 463	\$ -	\$ 1,386
母 公 司	-	21	2	21
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1,407</u>

合併公司分別向母公司及兄弟公司承租辦公室，租賃期間分別為 1～10 年及未逾 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未來將支付之租賃給付 總額	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,877</u>	<u>\$ 414</u>

(十一) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租停車位及會議室予兄弟公司，租賃期間分別為 3 個月及 10 年；出租會議室予母公司，租賃期間為 10 年。

上述租金均係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年9月30日
母 公 司	\$ 7,597	\$ -
兄弟公司	<u>9,087</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 16,684</u>	<u>\$ -</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 203	\$ 7	\$ 627	\$ 21
兄弟公司	266	-	817	-
其他關係人	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 138</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 2	\$ -

(十二) 背書保證

取得背書保證

合併公司之擔保短期借款 113 年度到期前皆由合併公司之前董事長林雪慧提供擔保，到期後由現任董事長梁維誠擔任擔保人。

(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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,421	\$ 5,856	\$ 17,479	\$ 14,632
退職後福利	<u>134</u>	<u>163</u>	<u>403</u>	<u>405</u>
	<u>\$ 6,555</u>	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ 17,882</u>	<u>\$ 15,037</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。

三五、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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>\$ 1,482,080</u>	<u>\$ 1,302,080</u>	<u>\$ 1,252,080</u>

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。

三六、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

三七、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第三方支付部門及廣告營運部門。

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：

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	第三方支付 部 門	廣 告 營 運 部 門	其 他	調 整 及 銷 除	總 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 1,253,124	\$ 21,208	\$	\$	\$ 1,274,332
部門間收入	26	2,707	42	(2,775)	-
收入總計	<u>\$ 1,253,150</u>	<u>\$ 23,915</u>	<u>\$ 42</u>	<u>(\$ 2,775)</u>	<u>\$ 1,274,332</u>
應報導部門營業淨利（損）	<u>\$ 305,299</u>	<u>(\$ 3,810)</u>	<u>(\$ 210)</u>	<u>\$ 1,585</u>	\$ 302,864
利息收入					30,074
其他收入					11,201
其他利益及損失					416,646
財務成本					(1,881)
採用權益法之關聯企業 損益份額					11,206
稅前淨利					<u>\$ 770,110</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 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 113 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

期末持有之重大有價證券

民國 114 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	<u>股 票</u> 精誠金融科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	2,664	\$ 336,943	12.13%	\$ 336,943	
	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	1,473	149,471	0.22%	149,471	

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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（註四）	台灣	電腦系統整合服務業	\$ -	\$ 299,925	-	-	\$ -	\$ 47,987	\$ 11,206	註一及 註四
	綠界大數據應用科技股份有限公司	台灣	資料處理服務業	32,000	32,000	3,200	40	26,483	(3,512)	(1,339)	註二及 註三
	綠界大數據應用科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務業	17,000	17,000	1,700	85	15,907	(133)	(113)	註二及 註三

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：合併公司於 114 年第 3 季度處分精誠金融科技股份有限公司普通股 2,435 仟股，故對該公司持股比下降至 12.13% 而喪失重大影響力，轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產。