

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115及114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	11		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	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~37		六~二九
	(七) 關係人交易	37~42		三十
	(八) 質抵押之資產	42		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三二
	(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	42, 45		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	43, 46		三三
	3. 大陸投資資訊	43		三三
	(十四) 部門資訊	43~44		三四

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

民國 114 年度第一季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，綠界科技集團民國 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為 268,670 仟元，民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關聯企業利益為 1,667 仟元，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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師

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 115 年 5 月 8 日

民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,092,792	15	\$ 1,453,148	20	\$ 1,015,062	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）	1,923,126	26	1,801,684	24	1,490,479	22
1170	應收帳款（附註九及二四）	5,766	-	3,670	-	10,280	-
1200	其他應收款（附註九）	852,979	12	928,728	12	721,212	11
1210	其他應收款－關係人（附註三十）	16	-	19	-	14	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	12	-	10	-	10	-
1410	預付款項（附註三十）	4,060	-	3,202	-	2,699	-
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	1,946,253	27	1,818,867	24	1,872,646	28
1479	其他流動資產－其他	3,005	-	3,085	-	2,922	-
11XX	流動資產總計	<u>5,828,009</u>	<u>80</u>	<u>6,012,413</u>	<u>80</u>	<u>5,115,324</u>	<u>76</u>
	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（附註七）	113,392	2	126,057	2	147,963	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三一）	122,714	2	122,714	2	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	-	-	-	-	268,670	4
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	1,106,911	15	1,112,547	15	1,081,372	16
1755	使用權資產（附註十四）	25,765	-	23,528	-	20,931	-
1760	投資性不動產淨額（附註十五）	42,945	1	43,032	1	-	-
1821	無形資產（附註十七）	23,446	-	24,017	-	29,327	1
1805	商譽（附註十六）	14,113	-	14,113	-	16,600	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	3,151	-	3,363	-	1,904	-
1915	預付設備及裝潢款	4,419	-	4,912	-	78,036	1
1920	存出保證金（附註三十）	250	-	250	-	3,450	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二二）	93	-	95	-	99	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,457,199</u>	<u>20</u>	<u>1,474,628</u>	<u>20</u>	<u>1,648,352</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,285,208</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,487,041</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,763,676</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八）	\$ -	-	\$ 120,000	2	\$ 100,000	2
2130	合約負債－流動（附註二四及三十）	149,048	2	150,528	2	144,596	2
2150	應付票據	1	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	27,383	1	32,339	-	20,403	-
2200	其他應付款（附註十九）	484,738	7	294,647	4	198,638	3
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	596	-	475	-	931	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	66,363	1	41,686	-	58,817	1
2250	負債準備－流動	13,045	-	13,045	-	42	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及三十）	5,736	-	5,384	-	4,528	-
2305	存入保證金－流動（附註二一及三十）	606,142	8	645,226	9	633,303	9
2310	預收款項	5,196	-	4,360	-	2,949	-
2399	其他流動負債（附註二十及三十）	2,923,123	40	2,888,080	39	2,746,985	41
21XX	流動負債總計	<u>4,281,371</u>	<u>59</u>	<u>4,195,770</u>	<u>56</u>	<u>3,911,192</u>	<u>58</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	2,920	-	3,146	-	3,711	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及三十）	19,977	-	18,390	-	16,525	-
2645	存入保證金－非流動（附註二一及三十）	64,340	1	64,220	1	82,336	1
25XX	非流動負債總計	<u>87,237</u>	<u>1</u>	<u>85,756</u>	<u>1</u>	<u>102,572</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>4,368,608</u>	<u>60</u>	<u>4,281,526</u>	<u>57</u>	<u>4,013,764</u>	<u>59</u>
	權益（附註二三）						
	股本						
3110	普通股股本	184,039	3	184,039	2	184,039	3
3200	資本公積	2,129,823	29	2,129,823	28	2,133,207	31
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	184,039	2	184,039	3	164,471	3
3320	特別盈餘公積	76,755	1	76,755	1	11,539	-
3350	未分配盈餘	413,037	6	688,362	9	285,417	4
3300	保留盈餘總計	673,831	9	949,156	13	461,427	7
3400	其他權益	(107,820)	(1)	(95,155)	(1)	(73,249)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	2,879,873	40	3,167,863	42	2,705,424	40
36XX	非控制權益	36,727	-	37,652	1	44,488	1
3XXX	權益總計	<u>2,916,600</u>	<u>40</u>	<u>3,205,515</u>	<u>43</u>	<u>2,749,912</u>	<u>41</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,285,208</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,487,041</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,763,676</u>	<u>100</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 115 年 5 月 8 日核閱報告）

董事長：林雪慧

經理人：劉士維

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 115 年及 114 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		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及、三十及三四）	\$ 456,806	100	\$ 405,171	100
5000	營業成本（附註二五及三十）	<u>265,244</u>	<u>58</u>	<u>235,235</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>191,562</u>	<u>42</u>	<u>169,936</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	26,181	6	23,179	6
6200	管理費用	26,231	6	25,070	6
6300	研究發展費用	24,385	5	22,839	6
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>339</u>	<u>-</u>	<u>1,009</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>77,136</u>	<u>17</u>	<u>72,097</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>114,426</u>	<u>25</u>	<u>97,839</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註二五、及三十及三四）				
7100	利息收入	11,517	3	8,635	2
7010	其他收入	1,162	-	1,125	-
7020	其他利益及損失	(112)	-	25,227	6
7050	財務成本	(584)	-	(587)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,667</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,983</u>	<u>3</u>	<u>36,067</u>	<u>9</u>
7900	稅前淨利	126,409	28	133,906	33
7950	所得稅費用（附註二六）	(<u>25,379</u>)	(<u>6</u>)	(<u>21,261</u>)	(<u>5</u>)
8200	本期淨利	<u>101,030</u>	<u>22</u>	<u>112,645</u>	<u>28</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	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（附註二三）	(\$ 12,665)		(3)	\$ 2,103		-
8300	其他綜合損益（淨額）	(12,665)		(3)	2,103		-
8500	本期綜合損益總額	\$ 88,365		19	\$ 114,748		28
	淨損益歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 101,955		22	\$ 112,717		28
8620	非控制權益	(925)		-	(72)		-
8600		\$ 101,030		22	\$ 112,645		28
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 89,290		19	\$ 114,820		28
8720	非控制權益	(925)		-	(72)		-
8700		\$ 88,365		19	\$ 114,748		28
	每股盈餘（附註二七）						
9710	基 本	\$ 0.55			\$ 0.61		
9810	稀 釋	\$ 0.55			\$ 0.61		

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 115 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林雪慧



經理人：劉士維



會計主管：許瑋庭



綠界科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 115 年及 114 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	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
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
B5	113 下半年度盈餘分配 普通股現金股利	-	-	-	-	(128,827)	-	(128,827)	-	(128,827)
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	(559)	-	-	-	-	(559)	-	(559)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	112,717	-	112,717	(72)	112,645
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,103	2,103	-	2,103
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	112,717	2,103	114,820	(72)	114,748
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 184,039	\$ 2,133,207	\$ 164,471	\$ 11,539	\$ 285,417	(\$ 73,249)	\$ 2,705,424	\$ 44,488	\$ 2,749,912
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 184,039	\$ 2,129,823	\$ 184,039	\$ 76,755	\$ 688,362	(\$ 95,155)	\$ 3,167,863	\$ 37,652	\$ 3,205,515
B5	114 下半年度盈餘分配 普通股現金股利	-	-	-	-	(377,280)	-	(377,280)	-	(377,280)
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	101,955	-	101,955	(925)	101,030
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,665)	(12,665)	-	(12,665)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	101,955	(12,665)	89,290	(925)	88,365
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 184,039	\$ 2,129,823	\$ 184,039	\$ 76,755	\$ 413,037	(\$ 107,820)	\$ 2,879,873	\$ 36,727	\$ 2,916,600

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 115 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林雪慧



經理人：劉士維



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 126,409	\$ 133,906
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,912	5,842
A20200	攤銷費用	3,402	3,117
A20300	預期信用減損損失	339	1,009
A20900	財務成本	584	587
A21200	利息收入	(11,517)	(8,635)
A29900	處分關聯企業利益	-	(25,244)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	-	(1,667)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(2,435)	(5,786)
A31180	其他應收款	76,254	76,535
A31190	其他應收款－關係人	3	(3)
A31230	預付款項	(858)	59
A31240	其他流動資產	80	325
A31250	其他金融資產	(127,386)	(74,704)
A31990	淨確定福利資產	2	2
A32125	合約負債	(1,480)	199
A32130	應付票據	1	-
A32150	應付帳款	(4,956)	(6,552)
A32180	其他應付款	(12,225)	(13,423)
A32190	其他應付款－關係人	121	19
A32210	預收款項	836	(448)
A32230	其他流動負債	35,043	92,890
A32990	存入保證金	(38,964)	5,832
A33000	營運產生之現金流入	51,165	183,860
A33100	收取之利息	11,012	8,843
A33300	支付之利息	(711)	(587)
A33500	支付之所得稅	(718)	(506)
AAAA	營業活動之淨現金流入	60,748	191,610

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31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	(\$ 121,442)	(\$ 130,399)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	71,784
B02700	取得不動產、廠房及設備	(144)	(670)
B03800	存出保證金減少	-	2,039
B04500	購置無形資產	(2,831)	(1,926)
B07100	預付房地及裝潢款增加	-	(2,283)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(124,417)	(61,455)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	-	100,000
C00200	短期借款減少	(120,000)	(100,000)
C04020	租賃負債本金償還	(1,850)	(1,371)
C04500	發放現金股利	(174,837)	(165,635)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(296,687)	(167,006)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(360,356)	(36,851)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,453,148</u>	<u>1,051,913</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,092,792</u>	<u>\$ 1,015,062</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 115 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林雪慧



經理人：劉士維



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 115 年及 114 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，請參閱附註二四之說明。

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。請參閱附註二十之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 8 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：

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。

- (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

<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 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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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，參閱附註十及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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 114 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 80	\$ 80	\$ 80
支票存款	5	4	5
銀行活期存款	1,092,707	1,453,064	1,014,977
	<u>\$ 1,092,792</u>	<u>\$ 1,453,148</u>	<u>\$ 1,015,062</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 113,392</u>	<u>\$ 126,057</u>	<u>\$ 147,963</u>

權益工具投資

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
<u>上市股票</u>			
裕融企業普通股	<u>\$ 113,392</u>	<u>\$ 126,057</u>	<u>\$ 147,963</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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制定期存款(一)	\$ 1,502,080	\$ 1,502,080	\$ 1,432,080
受限制活期存款(二)	12,046	10,604	9,399
原始到期日超過3個月之定期存款(三)	<u>409,000</u>	<u>289,000</u>	<u>49,000</u>
	<u>\$ 1,923,126</u>	<u>\$ 1,801,684</u>	<u>\$ 1,490,479</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制定期存款(一)	\$ 122,714	\$ -	\$ -
原始到期日超過3個月之定期存款(四)	<u>-</u>	<u>122,714</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 122,714</u>	<u>\$ 122,714</u>	<u>\$ -</u>

(一) 係提供質押擔保之定期存款，參閱附註三一。

(二) 係消費者爭議款項受銀行圈存之活期存款。

(三) 截至115年3月31日暨114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1.65%~1.705%、1.65%~1.72%及1.285%~1.75%。

(四) 截至114年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率1.715%。

九、應收帳款及其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 8,067	\$ 5,632	\$ 10,326
減：備抵損失	(<u>2,301</u>)	(<u>1,962</u>)	(<u>46</u>)
	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 10,280</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－未撥款	\$ 856,560	\$ 932,688	\$ 722,439
其他應收款－其他	1,894	1,515	1,304
減：備抵損失	(<u>5,475</u>)	(<u>5,475</u>)	(<u>2,531</u>)
	<u>\$ 852,979</u>	<u>\$ 928,728</u>	<u>\$ 721,212</u>

應收帳款

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未逾期	\$ 2,554	\$ 2,674	\$ 3,083
逾期1~90天	3,486	822	7,206
逾期91~180天	240	579	5
逾期181~365天	1,757	1,529	7
逾期超過365天	30	28	25
減：備抵損失	(<u>2,301</u>)	(<u>1,962</u>)	(<u>46</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 10,280</u>

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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7,437	\$ 1,568
加：本期提列預期信用減損 損失	339	1,009
期末餘額	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 2,577</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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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%	40%	40%	註
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	85%	85%	85%	-

註：截至 115 年 3 月 31 日止，本公司持有綠界大數據公司 3,200 仟股，持股比例為 40%，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。

十一、其他金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制信託存款	<u>\$ 1,946,253</u>	<u>\$ 1,818,867</u>	<u>\$ 1,872,646</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具重大性之關聯企業			
精誠金融科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,670</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		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
精誠金融科技股份 有限公司	電腦系統整合服務業	台 北 市	-	-	23.21%

合併公司於 114 年全數處分精誠金融科技股份有限公司 5,999 仟股，並認列處分利益 422,047 仟元。

114 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

	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	-	-	445	225	-	670
重分類	-	-	1,824	-	-	1,824
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 648,678</u>	<u>\$ 407,665</u>	<u>\$ 49,077</u>	<u>\$ 12,256</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,117,950</u>

(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
累計折舊						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 24,970	\$ 7,004	\$ 169	\$ 32,143
折舊費用	-	2,038	1,968	409	20	4,435
114 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 2,038	\$ 26,938	\$ 7,413	\$ 189	\$ 36,578
114 年 3 月 31 日淨額	\$ 648,678	\$ 405,627	\$ 22,139	\$ 4,843	\$ 85	\$ 1,081,372
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	\$ 622,876	\$ 443,974	\$ 19,075	\$ 26,454	\$ 168	\$ 1,112,547
成 本						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 622,876	\$ 452,221	\$ 52,019	\$ 38,276	\$ 428	\$ 1,165,820
增 添	-	-	31	113	-	144
重分類	-	-	-	386	107	493
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 622,876	\$ 452,221	\$ 52,050	\$ 38,775	\$ 535	\$ 1,166,457
累計折舊						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 8,247	\$ 32,944	\$ 11,822	\$ 260	\$ 53,273
折舊費用	-	2,265	1,975	1,998	35	6,273
115 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 10,512	\$ 34,919	\$ 13,820	\$ 295	\$ 59,546
115 年 3 月 31 日淨額	\$ 622,876	\$ 441,709	\$ 17,131	\$ 24,955	\$ 240	\$ 1,106,911

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,412	\$ 6,667	\$ 7,431
辦公設備	19,353	16,861	13,500
	\$ 25,765	\$ 23,528	\$ 20,931
使用權資產之增添	115年1月1日 至3月31日 \$ 3,789	114年1月1日 至3月31日 \$ 8,269	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 255	\$ 255	
辦公設備	1,297	1,152	
	\$ 1,552	\$ 1,407	

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 5,736	\$ 5,384	\$ 4,528
非 流 動	\$ 19,977	\$ 18,390	\$ 16,525

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建 築 物	1.875%~2.265%	1.875%~2.265%	1.875%~2.265%
辦公設備	1.31%~1.98%	1.31%~1.98%	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 5~10 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 21	\$ 241
低價值資產租賃費用	\$ 89	\$ 101
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,087)	(\$ 1,815)

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、投資性不動產

營業租賃出租

	土	地 房 屋 及 建 築	合 計
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	\$ 25,802	\$ 17,230	\$ 43,032

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成本</u>					
115年1月1日及3月31日 餘額	\$ 25,802		\$ 17,582		\$ 43,384
<u>累計折舊</u>					
115年1月1日餘額	\$ -		\$ 352		\$ 352
折舊費用	-		87		87
115年3月31日餘額	\$ -		\$ 439		\$ 439
115年3月31日淨額	\$ 25,802		\$ 17,143		\$ 42,945

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，但享有有先承租權。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
公允價值	\$ 47,070	\$ 44,878	\$ -

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
投資性不動產出租承諾	\$ 5,486	\$ 5,829	\$ -

十六、商 譽

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ 16,600</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ -</u>
期初及期末淨額	<u>\$ 14,113</u>	<u>\$ 16,600</u>

合併公司於 114 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 114 年底使用年折現率 11.60% 予以計算。惟於 114 年度，因合併後實際營業收入成長不如原先預期，經重新評估現金產生單位之未來現金流量後，綠界大數據應用科技股份有限公司所屬現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，故於 114 年 12 月 31 日認列商譽減損損失 2,487 仟元。

十七、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>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,892	\$ 16,191	\$ 4,000	\$ 3,000	\$ 43,083
增 添	<u>1,926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,926</u>
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 21,818</u>	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 45,009</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	<u>2,108</u>	<u>809</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>3,117</u>
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,682</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 9,501</u>	<u>\$ 13,493</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 29,327</u>
<u>成 本</u>					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,961	\$ 16,191	\$ 4,000	\$ 3,000	\$ 47,152
增 添	<u>2,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,831</u>
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 26,792</u>	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 49,983</u>
<u>累計攤銷及減損損失</u>					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,968	\$ 5,128	\$ 1,267	\$ 1,772	\$ 23,135
攤銷費用	<u>2,393</u>	<u>809</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>3,402</u>
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 17,361</u>	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 26,537</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 9,431</u>	<u>\$ 10,254</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 23,446</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。合併公司於 114 年度財務報導期間結束日對專門技術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。使用價值之估計係依據相關現金產生單位未來五年之財務預測現金流量，並於 114 年底採用年折現率 14.89% 予以計算。經評估結果，該專門技術之可回收金額低於其帳面金額，故合併公司於 114 年 12 月 31 日認列專門技術減損損失 1,772 仟元。

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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 1,592	\$ 1,466
推銷費用	293	210
管理費用	1,305	1,335
研發費用	212	106
	<u>\$ 3,402</u>	<u>\$ 3,117</u>

十八、借 款

短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.935%。

十九、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付股利	\$ 377,280	\$ 174,837	\$ 128,827
應付薪資及獎金	60,543	75,198	35,926
應付員工及董事酬勞	31,500	27,000	22,500
應付營業稅	4,856	6,811	3,764
其 他	10,559	10,801	7,621
	<u>\$ 484,738</u>	<u>\$ 294,647</u>	<u>\$ 198,638</u>

二十、其他流動負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付代收款－可提領	\$ 2,016,078	\$ 1,912,489	\$ 1,921,041
應付代收款－未撥款	834,174	906,996	743,821
其 他	72,871	68,595	82,123
	<u>\$ 2,923,123</u>	<u>\$ 2,888,080</u>	<u>\$ 2,746,985</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。

二一、存入保證金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流 動	\$ 606,142	\$ 645,226	\$ 633,303
非 流 動	64,340	64,220	82,336
	<u>\$ 670,482</u>	<u>\$ 709,446</u>	<u>\$ 715,639</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。

二二、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 115 年及 114 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 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分為 5 仟元及 4 仟元。

二、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	600,000	600,000	600,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	184,039	184,039	184,039
已發行股本	\$ 184,039	\$ 184,039	\$ 184,039

本公司於 114 年 12 月 19 日經董事會決議，辦理增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額新台幣 1 元，上述發行新股事項本公司於 115 年 1 月 15 日經金融監督管理委員會核准申報生效。本公司另於 115 年 3 月 25 日向金融監督管理委員會申請延長募集期間 3 個月，前述申請延長募集期間亦經申報生效。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114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	6,141	6,141	6,141
僅得用以彌補虧損 採用權益法認列之關聯 企業變動數(2)	-	-	3,411
認列對子公司所有權 權益變動數(3)	181	181	181
行使歸入權	27	27	-
	\$ 2,129,823	\$ 2,129,823	\$ 2,133,207

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。
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，參閱附註二五之(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 114 年及 113 年期中及年度盈餘分配案如下：

	114年1月1日 至6月30日	114年7月1日 至12月31日
董事會決議日	114年8月6日	115年3月5日
法定盈餘公積	\$ 421	\$ 77,107
特別盈餘公積	\$ 1,403	\$ 18,400
現金股利	\$ 174,837	\$ 377,280
每股現金股利（元）	\$ 0.95	\$ 2.05

	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	\$ 16,651	\$ 19,147
特別盈餘公積	\$ 11,539	\$ 63,813
現金股利	\$ 165,635	\$ 128,827
每股現金股利（元）	\$ 0.9	\$ 0.7

上述現金股利已分別於董事會決議分配，114 年度其餘盈餘分配項目尚待 115 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 6 月 10 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 95,155)	(\$ 75,352)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(12,665)	2,103
本期其他綜合損益	(12,665)	2,103
期末餘額	(\$ 107,820)	(\$ 73,249)

(五) 非控制權益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 37,652	\$ 44,560
本期淨損	(925)	(72)
期末餘額	\$ 36,727	\$ 44,488

二四、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114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	\$ 429,643	\$ 380,317
其 他	<u>27,163</u>	<u>24,854</u>
	<u>\$ 456,806</u>	<u>\$ 405,171</u>

(一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 4,490</u>
合約負債－流動				
全方位金物流服務	\$ 101,339	\$ 101,025	\$ 98,806	\$ 98,825
其 他	<u>47,709</u>	<u>49,503</u>	<u>45,790</u>	<u>45,572</u>
	<u>\$ 149,048</u>	<u>\$ 150,528</u>	<u>\$ 144,596</u>	<u>\$ 144,397</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。

二五、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 11,515	\$ 8,624
其 他	<u>2</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 11,517</u>	<u>\$ 8,635</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 979	\$ 1,054
其 他	<u>183</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 1,125</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分投資利益	\$ -	\$ 25,244
投資性不動產折舊	(87)	-
淨外幣兌換損失	(25)	(17)
	<u>(\$ 112)</u>	<u>\$ 25,227</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 445	\$ 477
租賃負債之利息	127	102
其 他	<u>12</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 587</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,212	\$ 3,433
營業費用	3,613	2,409
營業外支出	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,912</u>	<u>\$ 5,842</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,592	\$ 1,466
營業費用	<u>1,810</u>	<u>1,651</u>
	<u>\$ 3,402</u>	<u>\$ 3,117</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 65,540	\$ 62,242
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	2,835	2,755
確定福利計畫	<u>5</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 68,380</u>	<u>\$ 65,001</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,569	\$ 11,031
營業費用	<u>58,811</u>	<u>53,970</u>
	<u>\$ 68,380</u>	<u>\$ 65,001</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事酬勞前之稅前利益提撥 0.5% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>估列比例</u>		
員工酬勞	2.8%	2.7%
董事酬勞	0.6%	0.5%
<u>金 額</u>		
員工酬勞	\$ 3,750	\$ 3,750
董事酬勞	\$ 750	\$ 750

本公司於 115 年 3 月 5 日及 114 年 3 月 12 日舉行董事會，分別決議通過 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	114年度	113年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 22,500	\$ 15,000
董事酬勞	4,500	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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 114 及 113 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。

二六、所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生	(\$ 25,392)	(\$ 21,297)
以前年度產生	-	-
遞延所得稅		
本年度產生者	13	36
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 25,379)</u>	<u>(\$ 21,261)</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅申報截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.61</u>

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 101,955</u>	<u>\$ 112,717</u>

股數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114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	184,039	184,039
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>403</u>	<u>256</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>184,442</u>	<u>184,295</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。

二八、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。

二九、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

115 年 3 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	\$ 113,392	\$ -	\$ -	\$ 113,392

114 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	\$ 126,057	\$ -	\$ -	\$ 126,057

114 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				
<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	\$ 147,963	\$ -	\$ -	\$ 147,963

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 5,943,896	\$ 6,129,080	\$ 5,113,143
透過其他綜合損益按公允			
<u>價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	113,392	126,057	147,963
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,632,144	3,761,141	3,591,579

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,790,294	\$ 1,670,294	\$ 1,237,580
－金融負債	25,713	143,774	121,053
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,294,506	3,526,035	3,140,522

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115年及114年1月1日至3月31日稅前淨利將分別增加8,236仟元及7,851仟元；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%，115 年及 114 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 6,804 仟元及 8,878 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。

115 年 3 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	\$ 644,681	\$ 64,340	\$ -	\$ -	\$ 709,021
租賃負債	6,535	12,676	5,711	2,443	27,365
	<u>\$ 651,216</u>	<u>\$ 77,016</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 736,386</u>

114 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	\$ 863,678	\$ 64,220	\$ -	\$ -	\$ 927,898
租賃負債	5,803	11,294	5,321	2,605	25,023
固定利率工具	120,445	-	-	-	120,445
	<u>\$ 989,926</u>	<u>\$ 75,514</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 1,073,366</u>

114 年 3 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	\$ 662,258	\$ 82,336	\$ -	\$ -	\$ 744,594
租賃負債	4,896	8,614	5,695	3,094	22,299
固定利率工具	100,912	-	-	-	100,912
	<u>\$ 768,066</u>	<u>\$ 90,950</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 867,805</u>

(2) 融資額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 120,000	\$ 100,000
— 未動用金額	800,000	830,000	100,000
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

三十、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 115 年 3 月 31 日暨 114 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1)
林 雪 慧	本公司董事長
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
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 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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業收入	母 公 司	\$ 35	\$ 36
	兄弟公司	145	77
	關聯企業	-	3
	其他關係人	60	119
		<u>\$ 240</u>	<u>\$ 235</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 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	母 公 司	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 171</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業費用	母 公 司	\$ 1,479	\$ 1,329
	關聯企業	-	286
		<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 1,615</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他應收款	兄弟公司	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 14</u>

(六) 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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他應付款	母 公 司	\$ 596	\$ 475	\$ 405
	關聯企業	-	-	526
		<u>\$ 596</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 931</u>
應付代收款（帳列 其他流動負債）	母 公 司	\$ 55	\$ 55	\$ 55
	其他關係人	142	152	513
		<u>\$ 197</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 568</u>
暫收款（帳列其他 流動負債）	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 74

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。

(七) 合約負債

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
母 公 司	\$ 104	\$ -	\$ 107
兄弟公司	117	-	121
關聯企業	-	-	4
	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232</u>

(八) 非流動資產及負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
存出保證金	兄弟公司	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 114</u>
存入保證金	母 公 司	\$ 147	\$ 147	\$ 147
	兄弟公司	176	176	176
	其他關係人	44	44	44
		<u>\$ 367</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 367</u>

(九) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>取得使用權資產</u>		
具重大性之關聯企業		
母 公 司	\$ -	\$ 5,835
關聯企業（精誠金融科技）	-	2,434
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,269</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債－流動	母 公 司	\$ 541	\$ 538	\$ 529
	關聯企業（精誠金融科技）	-	-	3,572
		<u>\$ 541</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 4,101</u>
租賃負債－非流動	母 公 司	\$ 4,635	\$ 4,771	\$ 5,176
	關聯企業（精誠金融科技）	-	-	10,018
		<u>\$ 4,635</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 15,194</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
母 公 司	\$ 32	\$ 35
兄弟公司	3	3
關聯企業	-	61
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 99</u>

<u>租賃費用（帳列營業費用）</u>		
母 公 司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

合併公司向母公司租辦公室，租賃期間為 10 年，租金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：

	115年3月31日	114年3月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 5,699</u>	<u>\$ 6,379</u>

(十) 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	115年3月31日	114年3月31日
母 公 司	\$ 7,218	\$ 8,215
兄弟公司	<u>8,680</u>	<u>9,870</u>
合 計	<u>\$ 15,898</u>	<u>\$ 18,085</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
母 公 司	\$ 192	\$ 213
兄弟公司	<u>252</u>	<u>277</u>
合 計	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 490</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息收入	母 公 司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

(十一) 背書保證

取得背書保證

關係人類別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>

(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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,628	\$ 5,451
退職後福利	<u>135</u>	<u>134</u>
	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 5,585</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。

三一、質抵押之資產

	115年3月31日	114年12月31日	114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）	<u>\$ 1,624,794</u>	<u>\$ 1,502,080</u>	<u>\$ 1,432,080</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，以及合併公司為變更建築使用執照故提供擔保金予台北市政府。

三二、重大或有負債

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之或有事項如下：

或有事項

藝啟股份有限公司於 112 年 12 月就代收款等相關爭議對本公司提起訴訟，請求金額為新台幣 13,003 仟元，目前該案件尚在審理中。經管理階層依據外部法律顧問所提供之專業意見，並考量訴訟進度及相關不確定因素後，本公司就該訴訟案件估計可能損失金額於 114 年度財務報表中認列相關損失及負債。

三三、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。

三四、部門資訊

應報導部門及其營運係以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為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：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 451,770	\$ 5,036	\$ -	\$ -	\$ 456,806
部門間收入	144	3,764	49	(3,957)	-
收入總計	<u>\$ 451,914</u>	<u>\$ 8,800</u>	<u>\$ 49</u>	<u>(\$ 3,957)</u>	<u>\$ 456,806</u>
應報導部門營業淨利(損)	<u>\$ 115,731</u>	<u>(\$ 1,854)</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 529</u>	\$ 114,426
利息收入					11,517
其他收入					1,162
其他利益及損失					(112)
財務成本					(584)
採用權益法之關聯 企業損益份額					-
稅前淨利					<u>\$ 126,409</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 396,408	\$ 8,763	\$ -	\$ -	\$ 405,171
部門間收入	<u>8</u>	<u>410</u>	<u>12</u>	<u>(430)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 396,416</u>	<u>\$ 9,173</u>	<u>\$ 12</u>	<u>(\$ 430)</u>	<u>\$ 405,171</u>
應報導部門營業淨利(損)	<u>\$ 97,645</u>	<u>(\$ 311)</u>	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ 522</u>	\$ 97,839
利息收入					8,635
其他收入					1,125
其他利益及損失					25,227
財務成本					(587)
採用權益法之關聯 企業損益份額					<u>1,667</u>
稅前淨利					<u>\$ 133,906</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含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、利息費用以及所得稅費用之分攤。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。

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 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	末				備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	<u>股 票</u>	—	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	\$ 113,392	0.22%	\$ 113,392	
	裕融企業股份有限公司								

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 115 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	股數（仟股）	比率 %				帳面金額
本公司	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	\$ 22,784	(\$ 1,599)	(\$ 621)	註一及二
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	資訊軟體服務業	17,000	17,000	1,700	85	14,456	46	39	註一及二

註一：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：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。