

股票代碼：7584

樂意傳播股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：新北市新店區北新路三段205-3號9樓
電話：(02)8913-1363

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～33
(七)關係人交易	33～34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34～35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

樂意傳播股份有限公司董事會 公鑒：

前言

樂意傳播股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達樂意傳播股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連清文
洪士剛



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1110336423號
民國一一三年十一月十二日

樂意傳播股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日 一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30										
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%									
資 產																						
流動資產：																						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	239,345	25	169,463	31	157,621	28	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	30,897	3	-	-	5,000	1					
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		54,500	6	32,705	6	50,405	9	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十二))		1,288	-	-	-	-	-					
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))		92,416	10	70,841	13	80,455	14	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		98,566	11	48,144	9	46,215	8					
1200	其他應收款		8,650	1	366	-	-	-	2170	應付票據及帳款		88,659	9	31,400	6	43,139	8					
1220	本期所得稅資產		180	-	237	-	264	-	2200	其他應付款(附註六(十))		90,913	9	77,443	14	81,032	14					
1410	預付款項		5,425	1	2,271	-	2,836	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)		9,766	1	-	-	-	-					
1470	其他流動資產		849	-	5,271	1	-	-	2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十二))		21,004	2	-	-	-	-					
	流動資產合計		401,365	43	281,154	51	291,581	51	2230	本期所得稅負債		4,904	1	13,411	2	13,050	2					
非流動資產：														2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		5,305	1	3,311	1	3,787	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四)、(六)及八)		155,051	16	160,732	29	160,054	28	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)		1,825	-	-	-	-	-					
1755	使用權資產(附註六(四)及(七))		6,050	1	4,859	1	5,879	1	2399	其他流動負債－其他		4,891	1	1,777	-	1,070	-					
1780	無形資產(附註六(四)及(八))		351,761	38	82,657	15	91,928	16		流動負債合計		358,018	38	175,486	32	193,293	34					
1840	遞延所得稅資產		13,394	1	13,394	2	11,996	2	非流動負債：													
1920	存出保證金		6,712	1	4,227	1	4,227	1	2540	長期借款(附註六(十一)及八)		10,188	1	-	-	-	-					
1995	其他非流動資產－其他		536	-	4,580	1	7,158	1	2570	遞延所得稅負債		472	-	472	-	690	-					
	非流動資產合計		533,504	57	270,449	49	281,242	49	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		584	-	1,571	-	2,119	1					
									2670	其他非流動負債－其他		34	-	-	-	-	-					
									2640	淨確定福利負債－非流動		4,429	1	3,771	1	1,945	-					
										非流動負債合計		15,707	2	5,814	1	4,754	1					
										負債總計		373,725	40	181,300	33	198,047	35					
														權益：								
									3100	普通股股本(附註六(十六))		164,628	18	145,258	26	145,258	25					
									3200	資本公積(附註六(十六))		179,362	19	4,090	1	4,090	1					
									3310	法定盈餘公積		43,118	5	35,695	6	35,695	6					
									3320	特別盈餘公積		2,008	-	1,057	-	1,057	-					
									3350	未分配盈餘(附註六(五)及(十六))		180,376	19	186,211	34	190,835	33					
									3400	其他權益(附註六(十六))		(2,606)	-	(2,008)	-	(2,159)	-					
														歸屬於母公司業主之權益合計								
												566,886	61	370,303	67	374,776	65					
									36XX	非控制權益(附註六(四)及(五))		(5,742)	(1)	-	-	-	-					
										權益總計		561,144	60	370,303	67	374,776	65					
資產總計														負債及權益總計								
		\$	934,869	100	551,603	100	572,823	100			\$	934,869	100	551,603	100	572,823	100					

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁敏永

經理人：梁敏永

會計主管：郭文彬

樂意傳播股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 323,507	100	151,146	100	730,874	100	454,453	100
5000 營業成本(附註六(十四)及十二)	172,067	53	81,686	54	390,165	53	244,144	54
營業毛利	151,440	47	69,460	46	340,709	47	210,309	46
營業費用(附註六(十三)、(十四)、(十六)、(十九)及十二)：								
6100 推銷費用	15,200	5	9,679	6	78,489	11	31,520	7
6200 管理費用	56,328	17	38,692	26	139,603	19	109,984	24
6300 研究發展費用	14,513	5	5,505	4	27,125	4	14,905	3
營業費用合計	86,041	27	53,876	36	245,217	34	156,409	34
營業淨利	65,399	20	15,584	10	95,492	13	53,900	12
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十))	777	-	1,072	1	1,831	-	3,152	1
7010 其他收入(附註六(八)及(二十))	211	-	123	-	2,083	1	35,870	8
7020 其他利益及損失(附註六(八)及(二十))	(12,718)	(4)	(4,096)	(3)	(13,525)	(2)	18,965	4
7050 財務成本(附註六(十二)、(十三)及(二十))	(1,637)	-	(20)	-	(1,669)	-	(90)	-
營業外收入及支出合計	(13,367)	(4)	(2,921)	(2)	(11,280)	(1)	57,897	13
7900 稅前淨利	52,032	16	12,663	8	84,212	12	111,797	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	9,441	3	3,317	2	15,175	3	21,069	5
8200 本期淨利	42,591	13	9,346	6	69,037	9	90,728	20
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	262	-	(657)	-	(611)	-	(1,102)	-
(附註六(十六))								
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	262	-	(657)	-	(611)	-	(1,102)	-
8300 本期其他綜合損益	262	-	(657)	-	(611)	-	(1,102)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 42,853	13	8,689	6	68,426	9	89,626	20
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 42,542	13	9,346	6	68,988	9	90,728	20
8620 非控制權益	49	-	-	-	49	-	-	-
	\$ 42,591	13	9,346	6	69,037	9	90,728	20
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 42,817	13	8,689	6	68,390	9	89,626	20
8720 非控制權益	36	-	-	-	36	-	-	-
	\$ 42,853	13	8,689	6	68,426	9	89,626	20
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.66		0.64		4.59		6.25	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.65		0.64		4.58		6.18	

董事長：梁敏永



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁敏永



會計主管：郭文彬



樂意傳播股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	其他權益 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 之權益合計	非控制 權益	總計
民國一十二年一月一日餘額	\$ 145,258	4,090	28,506	890	165,566	(1,057)	343,253	-	343,253
本期淨利	-	-	-	-	90,728	-	90,728	-	90,728
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,102)	(1,102)	-	(1,102)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	90,728	(1,102)	89,626	-	89,626
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,189	-	(7,189)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	167	(167)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,103)	-	(58,103)	-	(58,103)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 145,258	4,090	35,695	1,057	190,835	(2,159)	374,776	-	374,776
民國一十三年一月一日餘額	\$ 145,258	4,090	35,695	1,057	186,211	(2,008)	370,303	-	370,303
本期淨利	-	-	-	-	68,988	-	68,988	49	69,037
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(598)	(598)	(13)	(611)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	68,988	(598)	68,390	36	68,426
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,423	-	(7,423)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	951	(951)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,103)	-	(58,103)	-	(58,103)
現金增資	19,370	170,412	-	-	-	-	189,782	-	189,782
股份基礎給付酬勞成本	-	4,860	-	-	-	-	4,860	-	4,860
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(14,124)	(14,124)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(8,346)	-	(8,346)	8,346	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 164,628	179,362	43,118	2,008	180,376	(2,606)	566,886	(5,742)	561,144

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁敏永

經理人：梁敏永

會計主管：郭文彬

樂意傳播股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,212	111,797
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,297	13,919
攤銷費用	26,631	17,605
利息費用	1,669	90
利息收入	(1,831)	(3,152)
處分不動產、廠房及設備損失	-	27
處分無形資產損失	16	115
非金融資產減損損失	13,791	5,246
外幣兌換利益	-	(23,122)
退休金成本	740	161
股份基礎給付酬勞成本	4,860	-
收益費損項目合計	61,173	10,889
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(4,109)	(2,287)
其他應收款	(3,577)	-
預付款項	(1,824)	4,033
其他流動資產	4,422	3
合約負債	22,094	9,414
應付票據及帳款	27,689	(397)
其他應付款	4,834	(6,652)
其他流動負債	1,797	(262)
淨確定福利負債	(82)	(105)
調整項目合計	112,417	14,636
營運產生之現金流入	196,629	126,433
收取之利息	1,831	3,152
支付之利息	(1,285)	(90)
支付之所得稅	(23,456)	(19,047)
營業活動之淨現金流入	173,719	110,448

董事長：梁敏永



經理人：梁敏永



~7~

會計主管：郭文彬



樂意傳播股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(21,795)	(49,405)
收購子公司股款	(73,543)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,721)	(10,146)
存出保證金減少(增加)	1,537	(699)
其他非流動資產	(518)	-
取得無形資產	(98,943)	(52,429)
修改無形資產合約	-	35,674
投資活動之淨現金流出	(196,983)	(77,005)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(15,620)	5,000
償還長期借款	(488)	(16,924)
其他應付款—關係人減少	(19,529)	-
租賃本金償還	(3,130)	(2,690)
發放現金股利	(58,103)	(58,103)
現金增資	189,782	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	92,912	(72,717)
匯率變動對現金及約當現金之影響	234	(756)
本期現金及約當現金增加(減少)數	69,882	(40,030)
期初現金及約當現金餘額	169,463	197,651
期末現金及約當現金餘額	\$ 239,345	157,621

董事長：梁敏永



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁敏永



會計主管：郭文彬



樂意傳播股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

樂意傳播股份有限公司（以下稱「本公司」）於民國一〇一年六月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新店區北新路三段205-3號9樓。本公司及子公司（以下稱「合併公司」）主要營業項目為國內外遊戲代理營運。

本公司股票於民國一一三年七月二十五日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會（以下稱「理事會」）已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	株式會社HappyTuk	遊戲相關代理等業務	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Naddic Games CO., Ltd.(Naddic)	遊戲IP開發及授權等業務	97.7 %	- %	- %	註2
Naddic	株式會社Naddic Japan	遊戲相關代理等業務	100 %	100 %	100 %	註2

註1：本公司於民國112年7月增資日幣70,000千元。

註2：合併公司於民國113年9月1日(收購日)以現金取得Naddic 92.23%股權而取得對該公司及其子公司之控制，自前開收購日起將Naddic編入合併財務報表，後於9月25日參與Naddic現金增資，並使權益由92.23%增加至97.7%。請詳附註六(四)及(五)。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 企業合併

合併公司於民國一一三年第三季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一三年九月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)金融工具

1.金融負債及權益工具

(1)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(六) 收入之認列

授權收入

合併公司提供遊戲授權之相關服務，評估該等授權承諾之性質屬使用存在於授權期間之智慧財產之權利，判定該等智慧財產權係隨時間逐步移轉與客戶。合併公司以歷史經驗並採期望值估計可能產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生迴轉之部分。

對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，合併公司承擔後續提供勞務之義務，則認列為合約負債。

(七) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司確認員工認購股數之日。

(八) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(九) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及零用金	\$ 576	30	30
支票及活期存款	188,769	169,433	157,591
定期存款	50,000	-	-
	<u>\$ 239,345</u>	<u>169,463</u>	<u>157,621</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內定期存單	\$ 54,500	32,705	50,405
利率區間	1.38~1.59%	1.46~5.02%	1.33~5.02%
到期日	113.11~114.8	113.3~113.8	112.11~112.12

1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 93,026	70,841	80,455
減：備抵損失	(610)	-	-
	<u>\$ 92,416</u>	<u>70,841</u>	<u>80,455</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 92,143	0%	-
逾期90天以下	123	0%	-
逾期91~180天	150	0%	-
逾期181~364天	-	0%	-
逾期365天以上	610	100%	610
	<u>\$ 93,026</u>		<u>610</u>

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 70,841</u>	0%	-

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 80,455</u>	0%	-

- 2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
合併取得	610	-
期末餘額	<u>\$ 610</u>	<u>-</u>

合併公司民國一一二年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款均無因逾期無法收回款項而須提列備抵損失之情形。

- 3.合併取得係民國一一三年九月一日合併公司取得Naddic而辨認之逾期365天以上應收帳款業已提列之備抵損失。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)企業合併－取得子公司－Naddic

1.取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一三年九月一日(收購日)以現金74,725千元向Naddic原股東購入普通股3,094千股，共計取得92.23%之表決權股權，使合併公司取得對該公司之控制力，並自收購日起將Naddic列入合併個體。Naddic為一經營遊戲IP開發及授權公司。合併公司收購Naddic主係為透過Naddic研發團隊之加入，厚植研發能力，並結合合併公司遊戲經營能力，推廣Naddic之遊戲IP至台灣、日本等地區。

2.取得之可辨認淨資產

民國一一三年九月一日取得Naddic之可辨認資產與承擔之負債之帳面價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	74,725
----	----	--------

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	1,182
應收帳款淨額		17,466
其他應收款		4,707
其他流動資產		1,325
不動產、廠房及設備		4,040
使用權資產		3,114
其他非流動資產		4,409
應付帳款		(29,570)
合約負債		(28,328)
其他應付款		(75,277)
其他流動負債		(2,640)
長短期借款		(58,624)
可轉換公司債		(20,487)
租賃負債		(2,994)
非控制權益		14,124
商譽及其他		<u>(167,553)</u>
	\$	<u>242,278</u>

3.商譽及其他無形資產

截至民國一一三年九月三十日，本案尚在收購價格分攤期間，合併公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.經營成果之擬制資訊

自收購日至民國一一三年九月三十日Naddic之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨利分別為19,715千元及659千元。若此項收購日發生於民國一一三年一月一日，則合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入及稅後淨利分別為875,616千元及16,084千元。

(五)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一三年九月二十五日以現金96,997千元參與認購Naddic辦理之現金增資8,000千股之全數股權，使合併公司對Naddic持股比例增加至97.7%，且權益變動致使保留盈餘減少8,346千元。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	租賃改良	辦公設備	總 計
成 本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 55,260	82,594	489	53,526	191,869
合併取得	-	-	38	4,002	4,040
增 添	-	-	-	2,472	2,472
處 分	-	-	-	(11,094)	(11,094)
匯率變動之影響	-	-	158	149	307
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>82,594</u>	<u>685</u>	<u>49,055</u>	<u>187,594</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 55,260	82,594	489	45,912	184,255
增 添	-	-	-	3,176	3,176
處 分	-	-	-	(90)	(90)
匯率變動之影響	-	-	-	(6)	(6)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>82,594</u>	<u>489</u>	<u>48,992</u>	<u>187,335</u>
累 計 折 舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,798	231	26,108	31,137
提列折舊	-	1,241	132	10,856	12,229
處 分	-	-	-	(11,094)	(11,094)
匯率變動之影響	-	-	158	113	271
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,039</u>	<u>521</u>	<u>25,983</u>	<u>32,543</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,143	68	12,841	16,052
提列折舊	-	1,241	122	9,932	11,295
處 分	-	-	-	(63)	(63)
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	(3)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,384</u>	<u>190</u>	<u>22,707</u>	<u>27,281</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>77,796</u>	<u>258</u>	<u>27,418</u>	<u>160,732</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>76,555</u>	<u>164</u>	<u>23,072</u>	<u>155,051</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>79,451</u>	<u>421</u>	<u>33,071</u>	<u>168,203</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>78,210</u>	<u>299</u>	<u>26,285</u>	<u>160,054</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併取得係民國一一三年九月一日合併公司取得Naddic而辨認之不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(四)。
- 2.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
成 本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 5,536	4,741	10,277
合併取得	2,013	1,101	3,114
增 添	1,091	-	1,091
減 少	(1,149)	(2,592)	(3,741)
匯率變動之影響	60	40	100
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 7,551</u>	<u>3,290</u>	<u>10,841</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 5,080	3,514	8,594
增 添	1,216	1,227	2,443
減 少	(695)	-	(695)
匯率變動之影響	(69)	-	(69)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,532</u>	<u>4,741</u>	<u>10,273</u>
累 計 折 舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 2,505	2,913	5,418
提列折舊	2,069	999	3,068
減 少	(1,149)	(2,592)	(3,741)
匯率變動之影響	14	32	46
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,439</u>	<u>1,352</u>	<u>4,791</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 887	1,588	2,475
提列折舊	1,694	930	2,624
減 少	(695)	-	(695)
匯率變動之影響	(10)	-	(10)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,876</u>	<u>2,518</u>	<u>4,394</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 3,031</u>	<u>1,828</u>	<u>4,859</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 4,112</u>	<u>1,938</u>	<u>6,050</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 4,193</u>	<u>1,926</u>	<u>6,119</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,656</u>	<u>2,223</u>	<u>5,879</u>

- 1.合併取得係民國一一三年九月一日合併公司取得Naddic而辨認之使用權資產，相關說明請詳附註六(四)。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷及減損損失變動明細如下：

	代理權	電腦軟體	商譽 及其他	總 計
成 本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 110,864	6,340	6,116	123,320
合併取得	-	369	242,278	242,647
單獨取得	95,625	4,976	7,034	107,635
合約到期	(17,743)	(5,172)	(2,123)	(25,038)
合約修改	(40,517)	-	-	(40,517)
匯率變動之影響	211	16	52	279
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 148,440</u>	<u>6,529</u>	<u>253,357</u>	<u>408,326</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 320,979	5,973	2,404	329,356
單獨取得	76,677	6,142	2,019	84,838
合約到期	(21,882)	(5,775)	(2,024)	(29,681)
合約修改	(252,090)	-	-	(252,090)
匯率變動之影響	(337)	-	-	(337)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 123,347</u>	<u>6,340</u>	<u>2,399</u>	<u>132,086</u>
累計攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 35,234	3,748	1,681	40,663
提列攤銷	19,155	4,089	3,387	26,631
合約到期	(17,727)	(5,172)	(2,123)	(25,022)
減損損失	11,106	-	2,685	13,791
匯率變動之影響	404	14	84	502
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 48,172</u>	<u>2,679</u>	<u>5,714</u>	<u>56,565</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 42,002	3,614	1,257	46,873
提列攤銷	11,209	4,430	1,966	17,605
合約到期	(21,767)	(5,775)	(2,024)	(29,566)
減損損失	5,246	-	-	5,246
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 36,690</u>	<u>2,269</u>	<u>1,199</u>	<u>40,158</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 75,630</u>	<u>2,592</u>	<u>4,435</u>	<u>82,657</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 100,268</u>	<u>3,850</u>	<u>247,643</u>	<u>351,761</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 278,977</u>	<u>2,359</u>	<u>1,147</u>	<u>282,483</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 86,657</u>	<u>4,071</u>	<u>1,200</u>	<u>91,928</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併取得係民國一一三年九月一日合併公司取得Naddic而辨認之無形資產，相關說明請詳附註六(四)。

2.減損損失

民國一一三年及一一二年九月三十日合併公司評估代理權之未來現金流量折現計算之可回收金額低於帳面金額，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列減損損失13,791千元、5,246千元、13,791千元及5,246千元於合併綜合損益表內之「營業外收入及支出」項下。

3.個別重大之無形資產

合併公司於民國一一〇年七月一日取得一重大遊戲代理權，合約總價格為美金9,000千元(新台幣252,090千元)，係依遊戲上線進度付款，惟合併公司評估全數款項之支付義務可實現性高，故於簽訂合約時即依合約總價格認列無形資產成本及應付款項。截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司已依合約進度付款美金1,200千元，剩餘款項為美金7,800千元。

該遊戲代理權合約於民國一一二年一月十一日發生重大修訂，修訂後合併公司仍具該款遊戲代理權，修訂合約除取消合併公司對上述代理權之應付款項美金7,800千元(新台幣239,538千元)之支付義務外，遊戲開發商Smilegate RPG,Inc.(以下稱「Smilegate」)退回合併公司於原代理合約下已支付之美金1,200千元(新台幣33,612千元)，上述款項共計美金9,000千元(新台幣252,090千元)自無形資產成本中減除。Smilegate同時提供美金1,500千元(新台幣45,285千元)予合併公司，作為原定正式上市時程前置架設階段營運及推廣支援，該款項優先作為該遊戲民國一一二年度上市已不可取消之廣告支出減項，餘認列為營業外收入-其他收入，請詳附註六(二十)，上開款項業已收訖。

4.擔保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ -	-	5,000
無擔保銀行借款	30,897	-	-
合計	\$ 30,897	-	5,000
尚未使用額度	\$ 50,000	50,000	45,000
利率區間	4.67~6.62%	-	1.98%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付薪資	\$ 28,787	20,063	17,914
應付無形資產款	35,901	31,605	45,357
應付廣告款	3,118	5,926	1,509
應付設備款	-	1,249	-
應付營業稅	8,060	2,562	2,051
應付未休假獎金	2,605	2,196	2,097
應付員工及董監酬勞	4,884	6,183	5,268
其他	7,558	7,659	6,836
	<u>\$ 90,913</u>	<u>77,443</u>	<u>81,032</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	113.9.30			
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	KRW	2.83%~6.55%	116.12~117.7	\$ 12,013
減：一年內到期部份				(1,825)
合 計				<u>\$ 10,188</u>
尚未使用額度				<u>\$ 89,000</u>

合併公司民國一一二年十二月三十一日及九月三十日未有長期借款。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

合併公司於民國一一三年九月一日透過企業合併承擔子公司Naddic所發行之無擔保轉換公司債資訊如下：

	113.9.30	
發行轉換公司債總金額	\$ 24,330	
應付轉換公司債保證報酬償付溢價	4,647	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,973)	
期末應付公司債餘額	<u>\$ 21,004</u>	
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 1,288</u>	
	<u>113年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用	<u>\$ 384</u>	<u>384</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

Naddic 於民國一一二年四月二十四日於韓國發行之無擔保轉換公司債(以下稱「本債券」)之發行條件如下：

- 1.以面額80%折價發行總額計韓元800,000千元(新台幣19,464千元)，票面利率0%，每張債券面額為韓元10千元，共計發行100千張，發行期間3年，流通期間自民國一一二年四月二十四日至民國一一五年四月二十四日止。除債券已贖回、購回並經註銷或本債券持有人行使轉換權利情況外，於到期日Naddic將按債券面額償還，另依債券流通在外期間，以年殖利率6%複利支付債券持有人保證報酬金額。
- 2.本債券賣回權規定如下，除債券持有人行使轉換權，本債券於發行滿一年起至到期日止，債券持有人得將部分或全數債券提前賣回Naddic，賣回價格為債券面額並加計年利率2%。
- 3.本債券贖回權規定如下，於發行滿兩年起至到期日，Naddic得向債券持有人提前贖回不超過發行數量50%之債券，贖回價格為債券面額並加計年利率2%。
- 4.本債券於發行滿六個月起至贖回日止，債券持有人可依照發行時所設定之發行價格行使轉換權，將持有之債券轉換為Naddic普通股，轉換價格於發行時訂為每股韓元14,930元(新台幣363元)。惟當民國一一二年Naddic經會計師查核簽證之財務報表所載之營業利益低於韓元4,000,000千元(新台幣97,320千元)時，則轉換價格依實際營業利益達成率調整，調整後之轉換價格至少需為原始轉換價格之70%。依上述條件達成情形，轉換價格業已調整為每股韓元10,451元(新台幣254元)，此後並不再進行調整。承上所述，Naddic於發行上述無擔保可轉換公司債時，所給予債券持有人將債券轉換為企業權益工具之選擇權，非屬一轉換為企業固定數量普通股之權利，故於原始認列時判斷此金融工具僅包含負債組成部分而未有權益組成部分，而全數分類為金融負債。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>5,305</u>	<u>3,311</u>	<u>3,787</u>
非流動	\$ <u>584</u>	<u>1,571</u>	<u>2,119</u>

- 1.到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。
- 2.租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>31</u>	<u>19</u>	<u>59</u>	<u>55</u>
短期租賃之費用	\$ <u>271</u>	<u>307</u>	<u>840</u>	<u>948</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>11</u>	<u>11</u>	<u>32</u>	<u>35</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (872)	(983)
營業活動之租賃負債利息支付數	(59)	(55)
籌資活動之租賃本金償還數	(3,130)	(2,690)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (4,061)</u>	<u>(3,728)</u>

4.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為一至三年。

5.運輸設備之租賃

合併公司承租運輸設備作為公務車之租賃期間通常為三年。

6.其他租賃

合併公司承租員工宿舍、事務機等，該等租賃為短期或低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 4	3	12	8
管理費用	243	51	728	153
	<u>\$ 247</u>	<u>54</u>	<u>740</u>	<u>161</u>

2.確定提撥計畫

(1)本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局；除本公司外之其他子公司依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金。

(2)合併公司確定撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 399	306	998	904
推銷費用	125	117	359	327
管理費用	1,378	983	3,584	3,044
研究發展費用	1,196	237	1,791	605
	<u>\$ 3,098</u>	<u>1,643</u>	<u>6,732</u>	<u>4,880</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 9,441	6,881	15,175	22,869
遞延所得稅費用	-	(3,564)	-	(1,800)
所得稅費用	<u>\$ 9,441</u>	<u>3,317</u>	<u>15,175</u>	<u>21,069</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財報附註六(十二)。

1.股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日本公司額定股本總額皆為200,000千元，每股面額均為10元，均為普通股，總計均為20,000千股；已發行股份分別為16,463千股、14,526千股及14,526千股，已發行股本分別為164,628千元、145,258千元及145,258千元。所有已發行股份之股款皆已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

(以千股表達)	普通股
	113年1月至9月 112年1月至9月
1月1日期初餘額	\$ 14,526 14,526
現金增資	1,937 -
9月30日期末餘額	<u>\$ 16,463 14,526</u>

本公司於民國一一三年六月三日經董事會決議通過辦理初次上櫃現金增資發行普通股1,937千股，每股面額10元，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國一一三年六月十四日證櫃審字第1130004667號函申報生效在案，並依公司法第267條規定保留增資發行股數計290千股由本公司正式編制內之全職員工認購，餘1,647千股則係辦理上櫃前公開承銷。本公司民國一一三年一月一日至九月三十日因現金增資保留員工認股而認列之酬勞成本及資本公積均為4,860千元。本次現金增資股款扣除相關承銷手續費等發行必要成本後淨額計189,782千元，並以民國一一三年七月二十三日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取並業已辦妥變更登記。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ <u>179,362</u>	<u>4,090</u>	<u>4,090</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，再由股東會決議分配股東紅利。前項盈餘分配若以現金股利為之，本公司依公司法第240條規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半之決議，將應分配股息及紅利或公司法第241條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司分派股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十為股東紅利，得以股票或現金之方式分派之，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。股利分派實際分配比率或方法得視公司營運情形調整。

(1) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(2) 盈餘分配

本公司於民國一一三年二月二十二日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，其他分配項目則於民國一一三年五月二十二日經股東會決議。另本公司於民國一一二年三月十日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一二年五月三十一日經股東會決議。

有關分派予股東股利之相關資訊如下：

	112年度		111年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 4.00	<u>58,103</u>	4.00	<u>58,103</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ (2,008)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(598)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (2,606)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (1,057)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,102)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (2,159)</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>42,542</u>	<u>9,346</u>	<u>68,988</u>	<u>90,728</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>16,000</u>	<u>14,526</u>	<u>15,022</u>	<u>14,526</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.66</u>	<u>0.64</u>	<u>4.59</u>	<u>6.25</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(稀釋)	\$ <u>42,542</u>	<u>9,346</u>	<u>68,988</u>	<u>90,728</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	16,000	14,526	15,022	14,526
員工股票酬勞之影響(千股)	<u>27</u>	<u>20</u>	<u>48</u>	<u>164</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>16,027</u>	<u>14,546</u>	<u>15,070</u>	<u>14,690</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.65</u>	<u>0.64</u>	<u>4.58</u>	<u>6.18</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日因子公司發行之可轉換公司債(相關說明請詳附註六(十二))具反稀釋作用，故未包含於稀釋每股盈餘之計算。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
台 灣	\$ 300,032	142,096	685,187	427,264
日 本	9,458	9,050	31,670	27,189
韓 國	9,357	-	9,357	-
其他國家	4,660	-	4,660	-
	<u>\$ 323,507</u>	<u>151,146</u>	<u>730,874</u>	<u>454,453</u>
主要產品別：				
遊戲營運收入	\$ 307,404	150,864	702,933	453,208
IP授權收入	9,131	-	9,131	-
其 他	6,972	282	18,810	1,245
	<u>\$ 323,507</u>	<u>151,146</u>	<u>730,874</u>	<u>454,453</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 93,026	70,841	80,455
減：備抵損失	(610)	-	-
	<u>\$ 92,416</u>	<u>70,841</u>	<u>80,455</u>
合約負債—遊戲營運及授權收入	<u>\$ 98,566</u>	<u>48,144</u>	<u>46,215</u>

(1)應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為48,144千元及37,566千元。

(3)合約負債主要係因遊戲營運及IP授權而預收之款項所產生，合併公司將分別按玩家(或產品)存續期間及授權期間轉列收入。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,190千元、521千元、3,552千元及3,512千元，董事酬勞估列金額分別為821千元、260千元、1,332千元及1,756千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為4,497千元及2,806千元，董監酬勞提列金額分別為1,686千元及1,403千元，與董事會實際決議分派金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 777	1,072	1,831	3,152

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
賠償收入	\$ -	-	1,563	120
其他收入	211	123	520	35,750
	\$ 211	123	2,083	35,870

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	-	-	(27)
處分無形資產損失	(16)	-	(16)	(115)
外幣兌換利益	1,094	1,150	539	24,653
非金融資產減損損失	(13,791)	(5,246)	(13,791)	(5,246)
賠償損失	-	-	-	(300)
其他損失	(5)	-	(257)	-
	\$ (12,718)	(4,096)	(13,525)	18,965

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用	\$ <u>1,637</u>	<u>20</u>	<u>1,669</u>	<u>90</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險集中在代收儲值金流商群，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有83%、89%及93%係皆由2家代收儲值金流商組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估代收儲值金流商之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

(4)其他按攤銷後成本衡量之金融資產

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金，合併公司之交易對象及履約他方為信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

上述按攤銷後成本衡量之金融資產於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日經衡量均無須提列備抵損失。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 30,897	32,329	32,329	-	-	-
應付票據及帳款	88,659	88,659	88,659	-	-	-
其他應付款(含關係人)	100,679	100,679	100,679	-	-	-
租賃負債	5,889	5,915	5,329	586	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	12,013	13,433	1,935	2,028	9,470	-
一年內到期或執行賣回權之公司債	21,004	28,977	28,977	-	-	-
	<u>\$ 259,141</u>	<u>269,992</u>	<u>257,908</u>	<u>2,614</u>	<u>9,470</u>	<u>-</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 31,400	31,400	31,400	-	-	-
其他應付款	77,443	77,443	77,443	-	-	-
租賃負債	4,882	4,939	3,356	1,583	-	-
	<u>\$ 113,725</u>	<u>113,782</u>	<u>112,199</u>	<u>1,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 5,000	5,002	5,002	-	-	-
應付票據及帳款	43,139	43,139	43,139	-	-	-
其他應付款	81,032	81,032	81,032	-	-	-
租賃負債	5,906	5,975	3,837	1,788	350	-
	<u>\$ 135,077</u>	<u>135,148</u>	<u>133,010</u>	<u>1,788</u>	<u>350</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		113.9.30			112.12.31			112.9.30			
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金	\$	1,567	31.6500	49,596	2,129	30.7050	65,371	2,811	32.2700	90,711
日	圓		39,395	0.2223	8,758	17,062	0.2172	3,706	7,711	0.2162	1,667
韓	元		112,260	0.02433	2,731	85,628	0.0239	2,047	51,310	0.0240	1,233

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	3,202	31.6500	101,343	2,009	30.7050	61,686	2,592	32.2700	83,644
韓 元	37,275	0.02433	907	28,108	0.0239	672	29,641	0.0240	712

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於外幣升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加412千元及減少93千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,094千元、1,150千元、539千元及24,653千元。

4. 利率分析

合併公司之流動利率金融資產(包括銀行存款及國內定存單)部位遠大於承作之浮動利率銀行借款，經評估市場利率變動產生之現金流量風險並不重大，故未予進行敏感度分析。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 239,345				
國內定期存單	54,500				
應收帳款	92,416				
其他應收款	8,650				
存出保證金	6,712				
	<u>\$ 401,623</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,288	-	-	1,288	1,288

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 42,910					
應付票據及帳款	88,659					
其他應付款(含關係人)	100,679					
一年內到期或執行賣回權之公司債	21,004					
租賃負債	5,889					
	<u>\$ 259,141</u>					
		112.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 169,463					
國內定期存單	32,705					
應收帳款	70,841					
其他應收款	366					
存出保證金	4,227					
	<u>\$ 277,602</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款	\$ 31,400					
其他應付款	77,443					
租賃負債	4,882					
	<u>\$ 113,725</u>					
		112.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 157,621					
國內定期存單	50,405					
應收帳款	80,455					
存出保證金	4,227					
	<u>\$ 292,708</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	5,000					
應付票據及帳款	\$ 43,139					
其他應付款	81,032					
租賃負債	5,906					
	<u>\$ 135,077</u>					

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

衍生性工具公允價值係採公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊。

(4)第三等級之變動明細表

	透過公允價值衡量之金融負債
民國113年1月1日	\$ -
合併取得	1,288
民國113年9月30日	<u>\$ 1,288</u>

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司合資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.僅有部分現金支付之投資活動

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
取得不動產、廠房及設備	\$ 2,472	3,176
其他應付款變動數	1,249	5,540
其他非流動資產變動數	-	1,430
當期支付現金數	<u>\$ 3,721</u>	<u>10,146</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
取得無形資產	\$ 107,635	84,838
其他應付款變動數	(4,296)	(32,824)
其他流動資產變動數	184	(733)
其他非流動資產變動數	(4,580)	1,148
當期支付現金數	<u>\$ 98,943</u>	<u>52,429</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.9.30
			取 得	利息費用	合併取得	匯率變動	
其他應付款-關係人	\$ -	(19,529)	-	-	29,171	124	9,766
短期借款	-	(15,620)	-	-	46,247	270	30,897
長期借款(含一年內到期)	-	(488)	-	-	12,377	124	12,013
租賃負債	4,882	(3,130)	1,091	-	2,994	52	5,889
應付公司債	-	-	-	384	20,487	133	21,004
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,882</u>	<u>(38,767)</u>	<u>1,091</u>	<u>384</u>	<u>111,276</u>	<u>703</u>	<u>79,569</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動				112.9.30
			取 得	利息費用	合併取得	匯率變動	
短期借款	\$ -	5,000	-	-	-	-	5,000
長期借款(含一年內到期)	16,924	(16,924)	-	-	-	-	-
租賃負債	6,229	(2,690)	2,420	-	-	(53)	5,906
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 23,153</u>	<u>(14,614)</u>	<u>2,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(53)</u>	<u>10,906</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Sun Ju Lee	子公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 9,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,177	4,959	14,328	13,977
股份基礎給付	-	-	184	-
合計	<u>\$ 6,177</u>	<u>4,959</u>	<u>14,512</u>	<u>13,977</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
土地	銀行借款及融資額度	\$ 55,260	55,260	55,260
房屋及建築	銀行借款及融資額度	69,124	70,254	70,631
合計		<u>\$ 124,384</u>	<u>125,514</u>	<u>125,891</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司遊戲代理權與遊戲廠商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予廠商。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	6,116	43,194	49,310	5,538	32,162	37,700
勞健保費用	659	3,266	3,925	621	2,198	2,819
退休金費用	403	2,942	3,345	309	1,388	1,697
董事酬金	-	1,166	1,166	-	506	506
其他員工福利費用	311	2,484	2,795	256	1,307	1,563
折舊費用	3,438	1,850	5,288	3,218	1,554	4,772
攤銷費用	9,399	283	9,682	5,708	306	6,014

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	16,943	109,504	126,447	15,752	91,105	106,857
勞健保費用	1,867	8,913	10,780	1,877	7,335	9,212
退休金費用	1,010	6,462	7,472	912	4,129	5,041
董事酬金	-	2,407	2,407	-	2,577	2,577
其他員工福利費用	925	6,285	7,210	797	4,142	4,939
折舊費用	10,285	5,012	15,297	9,561	4,358	13,919
攤銷費用	25,822	809	26,631	16,655	950	17,605

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區 間	資金 貸與 性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額 (註2)	資金貸 與 總 限 額 (註2)
													名稱	價值		
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	56,970 (美金1,800)	56,970	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	113,377	226,754

註1：1.有業務往來者。

2.為短期融通資金之必要性。

註2：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的40%為限，個別對象限額以不超過本公司淨值的20%為限。

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)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	Naddic Games Co., Ltd.之股票	採權益法之長期股權投資	自然人股東及Naddic Games Co., Ltd.等	子公司	-	-	11,094	171,722	-	-	-	-	11,094	163,539 (註1)

註1：與買入金額差異係本期認列之投資損益、國外營運機構財務報表之兌換差額及取得子公司股權價格與帳面價值差額。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	株式會社HappyTuk	1	服務收入	4,070	一般價格與收(付)款條件	0.56 %
0	本公司	株式會社HappyTuk	1	其他應收款-關係人	421	一般價格與收(付)款條件	0.05 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	無形資產	9,717	一般價格與收(付)款條件	1.04 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	其他應付款	1,300	一般價格與收(付)款條件	0.14 %
1	Naddic Games Co., Ltd.	本公司	2	合約負債	8,417	一般價格與收(付)款條件	0.90 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、相關交易業已於編製合併財務報告時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/日圓千元/韓元千元

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	株式會社HappyTuk	日本	遊戲相關代理等業務。	17,260 (日圓75,000)	17,260 (日圓75,000)	800	100 %	4,141	(8,183)	(8,183)	(註1及註2)
本公司	Naddic Games CO., Ltd.	韓國	遊戲IP開發及授權等業務	171,722 (韓元7,094,189)	-	11,094	97.7 %	163,539	(52,244)	659	(註1及註2)
Naddic Games CO., Ltd.	株式會社Naddic Japan	日本	遊戲相關代理等業務。	2,748 (日圓9,950)	2,748 (日圓9,950)	199	100 %	(3,061)	(432)	(432)	孫公司

註1：該投資業於編製合併財務報告時沖銷。

註2：係本公司之子公司。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
三蔥投資有限公司		7,713,816	46.85 %
梁敏永		1,261,267	7.66 %
徐婕		1,011,928	6.14 %
T3 Entertainment Inc.		901,824	5.47 %

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司之營運決策係以集團整體營運績效及經濟資源為主要考量基礎，故係屬單一營運部門，主要係從事於有關國內外遊戲代理營運等業務。

部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。