

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～33
(七)關係人交易	33
(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
(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	37
3.大陸投資資訊	37
(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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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：

連承文



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
民國一一四年十一月十日

樂意傳播股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	86,332	11	225,706	24	239,345	25	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	50,817	7	28,524	3	30,897	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)		50,000	7	54,500	6	54,500	6	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十三))	-	-	-	-	1,288	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))		64,973	9	84,091	9	92,416	10	2130	合約負債－流動(附註六(十九))		82,000	11	96,012	10	98,566	11
1200	其他應收款(附註六(二十二))		9,202	1	8,508	1	8,650	1	2170	應付票據及帳款		55,879	7	88,504	9	88,659	9
1210	其他應收款－關係人(附註七)		-	-	270	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(十一))		79,770	10	109,227	11	90,913	9
1220	本期所得稅資產		5,843	1	-	-	180	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)		-	-	9,674	1	9,766	1
130X	存貨(附註六(四))		11,134	1	718	-	-	-	2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十三))		-	-	-	-	21,004	2
1410	預付款項		3,778	-	2,786	-	5,425	1	2230	本期所得稅負債		28	-	20,259	2	4,904	1
1470	其他流動資產		1,466	-	6,004	-	849	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))		3,940	1	6,567	1	5,305	1
流動資產合計			232,728	30	382,583	40	401,365	43	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二))		3,466	-	1,685	-	1,825	-
非流動資產：									2399	其他流動負債－其他		2,803	-	5,443	1	4,891	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、(七)及八)		140,264	18	152,740	16	155,051	16	流動負債合計			278,703	36	365,895	38	358,018	38
1755	使用權資產(附註六(五)及(八))		4,839	1	7,914	1	6,050	1	非流動負債：								
1780	無形資產(附註六(五)及(九))		339,478	44	366,933	39	351,761	38	2540	長期借款(附註六(十二))		5,245	1	8,984	1	10,188	1
1840	遞延所得稅資產		30,730	4	30,730	3	13,394	1	2570	遞延所得稅負債		113	-	113	-	472	-
1920	存出保證金		26,514	3	8,825	1	6,712	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))		1,197	-	1,497	-	584	-
1995	其他非流動資產－其他		265	-	17	-	536	-	2670	其他非流動負債－其他		-	-	-	-	34	-
非流動資產合計			542,090	70	567,159	60	533,504	57	2640	淨確定福利負債－非流動		4,803	-	4,180	1	4,429	1
									非流動負債合計			11,358	1	14,774	2	15,707	2
									負債總計			290,061	37	380,669	40	373,725	40
權益：																	
3100	普通股股本(附註六(十七))		164,628	21	164,628	17	164,628	18									
3200	資本公積(附註六(十七))		179,362	23	179,362	19	179,362	19									
3310	法定盈餘公積(附註六(十七))		48,144	7	43,118	5	43,118	5									
3320	特別盈餘公積(附註六(十七))		-	-	2,008	-	2,008	-									
3350	未分配盈餘(附註六(六)及(十七))		84,985	11	169,990	18	180,376	19									
3400	其他權益		7,638	1	7,810	1	(2,606)	-									
			484,757	63	566,916	60	566,886	61	歸屬於母公司業主之權益合計								
36XX	非控制權益(附註六(五)及(六))		-	-	2,157	-	(5,742)	(1)									
			484,757	63	569,073	60	561,144	60	權益總計								
資產總計		\$	774,818	100	949,742	100	934,869	100	負債及權益總計		\$	774,818	100	949,742	100	934,869	100

董事長：梁敏永



經理人：梁敏永



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃喻崢



樂意傳播股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 213,818	100	323,507	100	741,253	100	730,874	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)、(十七)及十二)	136,640	64	172,067	53	436,072	59	390,165	53
營業毛利	77,178	36	151,440	47	305,181	41	340,709	47
營業費用(附註六(三)、(十四)、(十五)、(十七)、(二十)、(二十二)及十二)：								
6100 推銷費用	31,781	15	15,200	5	101,757	14	78,489	11
6200 管理費用	54,068	25	56,328	17	161,377	22	139,603	19
6300 研究發展費用	10,503	5	14,513	5	30,854	4	27,125	4
6450 預期信用減損損失	-	-	-	-	328	-	-	-
營業費用合計	96,352	45	86,041	27	294,316	40	245,217	34
營業淨利(損)	(19,174)	(9)	65,399	20	10,865	1	95,492	13
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十一))	150	-	777	-	1,357	-	1,831	-
7010 其他收入(附註六(二十一))	841	-	211	-	2,259	-	2,083	1
7020 其他利益及損失(附註六(九)及(二十一))	(3,860)	(2)	(12,718)	(4)	(21,347)	(2)	(13,525)	(2)
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)、(二十一)及七)	(495)	-	(1,637)	-	(2,765)	-	(1,669)	-
營業外收入及支出合計	(3,364)	(2)	(13,367)	(4)	(20,496)	(2)	(11,280)	(1)
7900 稅前淨利(損)	(22,538)	(11)	52,032	16	(9,631)	(1)	84,212	12
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	(460)	(1)	9,441	3	3,192	1	15,175	3
8200 本期淨利(損)	(22,078)	(10)	42,591	13	(12,823)	(2)	69,037	9
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	(3,466)	(2)	262	-	(99)	-	(611)	-
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	(3,466)	(2)	262	-	(99)	-	(611)	-
8300 本期其他綜合損益	(3,466)	(2)	262	-	(99)	-	(611)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (25,544)	(12)	42,853	13	(12,922)	(2)	68,426	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (22,199)	(10)	42,542	13	(12,426)	(2)	68,988	9
8620 非控制權益	121	-	49	-	(397)	-	49	-
	\$ (22,078)	(10)	42,591	13	(12,823)	(2)	69,037	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (25,658)	(12)	42,817	13	(12,598)	(2)	68,390	9
8720 非控制權益	114	-	36	-	(324)	-	36	-
	\$ (25,544)	(12)	42,853	13	(12,922)	(2)	68,426	9
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (1.35)		2.66		(0.75)		4.59	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (1.35)		2.65		(0.75)		4.58	

(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



~5~

會計主管：黃喻崢



樂意傳播股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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	權益總計
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
民國一十四年一月一日餘額	\$ 164,628	179,362	43,118	2,008	169,990	7,810	566,916	2,157	569,073
本期淨損	-	-	-	-	(12,426)	-	(12,426)	(397)	(12,823)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(172)	(172)	73	(99)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,426)	(172)	(12,598)	(324)	(12,922)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,026	-	(5,026)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(2,008)	2,008	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(65,851)	-	(65,851)	-	(65,851)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(3,710)	-	(3,710)	(1,833)	(5,543)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 164,628	179,362	48,144	-	84,985	7,638	484,757	-	484,757

(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：黃喻崢

樂意傳播股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (9,631)	84,212
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,945	15,297
攤銷費用	44,215	26,631
預期信用減損損失	328	-
利息費用	2,765	1,669
利息收入	(1,357)	(1,831)
租賃修改利益	(87)	-
處分無形資產損失	510	16
非金融資產減損損失	27,027	13,791
退休金成本	739	740
股份基礎給付酬勞成本	-	4,860
收益費損項目合計	94,085	61,173
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	19,108	(4,109)
其他應收款	(1,012)	(3,577)
其他應收款－關係人	270	-
存貨	(10,416)	-
預付款項	(1,248)	(1,824)
其他流動資產	4,538	4,422
合約負債	(14,012)	22,094
應付票據及帳款	(32,625)	27,689
其他應付款	(23,853)	4,834
其他流動負債	(2,640)	1,797
淨確定福利負債	(116)	(82)
調整項目合計	32,079	112,417
營運產生之現金流入	22,448	196,629
收取之利息	1,357	1,831
支付之利息	(2,765)	(1,285)
支付之所得稅	(29,266)	(23,456)
營業活動之淨現金(流出)流入	(8,226)	173,719

董事長：梁敏永



經理人：梁敏永

~7~



會計主管：黃喻崢



樂意傳播股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	4,500	(21,795)
收購子公司股款	-	(73,543)
取得不動產、廠房及設備	(1,854)	(3,721)
存出保證金(增加)減少	(17,689)	1,537
其他非流動資產	(248)	(518)
取得無形資產	(49,470)	(98,943)
投資活動之淨現金流出	(64,761)	(196,983)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	23,424	(15,620)
償還長期借款	(1,722)	(488)
其他應付款—關係人減少	(9,605)	(19,529)
租賃本金償還	(5,716)	(3,130)
發放現金股利	(65,851)	(58,103)
現金增資	-	189,782
非控制權益變動	(5,543)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(65,013)	92,912
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,374)	234
本期現金及約當現金(減少)增加數	(139,374)	69,882
期初現金及約當現金餘額	225,706	169,463
期末現金及約當現金餘額	\$ 86,332	239,345

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：黃喻崢



樂意傳播股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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、IP開發及授權。

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一一四年十一月十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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。 • 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(MPMs)：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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	株式会社HappyTuk	遊戲相關代理等業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Naddic Games CO., Ltd.(Naddic)	遊戲IP開發及授權等業務	100 %	97.7 %	97.7 %	註1
本公司	幻創行銷股份有限公司(幻創行銷)	資訊軟體及廣告服務等業務	100 %	- %	- %	註2
Naddic	株式会社Naddic Japan	遊戲相關代理等業務	- %	100 %	100 %	註1&3

註1：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%。於民國114年8月1日再取得該公司普通股258,275股，並於9月16日辦理減資，持股比例由97.7%提升至100%。請詳附註六(五)及(六)。

註2：合併公司於民國114年3月27日以現金新台幣20,000千元設立登記幻創行銷。

註3：株式会社Naddic Japan已於民國114年7月1日完成清算。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金及零用金	\$ 30	30	576
支票及活期存款	71,080	195,676	188,769
定期存款	15,222	30,000	50,000
	<u>\$ 86,332</u>	<u>225,706</u>	<u>239,345</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國內定期存單	\$ <u>50,000</u>	<u>54,500</u>	<u>54,500</u>
利率區間	<u>1.60%</u>	<u>1.40~1.69%</u>	<u>1.38~1.59%</u>
到期日	<u>115.3</u>	<u>114.2~114.8</u>	<u>113.11~114.8</u>

- 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.民國一一四年九月三十日合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 3.民國一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司上述金融資產均無作為銀行借款及融資額度擔保。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 64,976	84,091	93,026
減：備抵損失	(3)	-	(610)
	<u>\$ 64,973</u>	<u>84,091</u>	<u>92,416</u>

- 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：

114.9.30			
	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	\$ 64,810	0%	-
逾期90天以下	158	0%	-
逾期91~180天	8	37.50%	3
	<u>\$ 64,976</u>		<u>3</u>
113.12.31			
	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	\$ 84,024	0%	-
逾期90天以下	67	0%	-
	<u>\$ 84,091</u>		<u>-</u>
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	610	100%	610
	<u>\$ 93,026</u>		<u>610</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.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ -	
合併取得	-	610
認列之減損損失	10	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(7)	-
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>610</u>

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商 品	<u>\$ 11,134</u>	<u>718</u>	<u>-</u>

銷貨成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
存貨出售轉列	<u>\$ 336</u>	<u>-</u>	<u>336</u>	<u>-</u>

1.合併公司民國一一三年九月三十日未有存貨。

2.民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日合併公司之存貨均無作為銀行借款及融資額度擔保。

(五)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 Games Co., Ltd(以下稱「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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		1,517
其他流動資產		1,325
不動產、廠房及設備		6,639
使用權資產		3,226
無形資產		61,625
其他非流動資產		4,040
應付帳款		(29,570)
合約負債		(28,328)
其他應付款		(81,100)
其他流動負債		(2,640)
長短期借款		(58,624)
可轉換公司債		(23,504)
租賃負債		(3,226)
非控制權益		10,104
商譽		<u><u>\$ 194,593</u></u>

3.無形資產

無形資產係自製遊戲專案著作權，依預計未來經濟效益期間按8年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自於對Naddic之控制溢酬、合併綜效、未來市場展望及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，且認列之商譽預期無所得稅效果。

4.經營結果之擬制資訊

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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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12,640千元。嗣後於民國一一四年八月一日以現金5,543千元向原股東購買老股258,275股，使合併公司對Naddic持股比例增加至99.98%，另於九月十六日辦理減資，減資後因少數股權股東個別持有股數均未達1股，依當地法規強制退回股款，權益變動致使保留盈餘減少3,710千元，使合併公司對Naddic持股比例增加至100%。

(七)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：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>租賃改良</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 55,260	82,594	2,218	49,433	189,505
增 添	-	-	-	1,601	1,601
處 分	-	-	(489)	-	(489)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(136)	(137)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>82,594</u>	<u>1,728</u>	<u>50,898</u>	<u>190,480</u>
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>
累 計 折 舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	6,453	429	29,883	36,765
提列折舊	-	1,241	350	12,398	13,989
處 分	-	-	(489)	-	(489)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(48)	(49)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,694</u>	<u>289</u>	<u>42,233</u>	<u>50,216</u>
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>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	租賃改良	辦公設備	總 計
帳面價值：					
民國114年1月1日餘額	\$ 55,260	76,141	1,789	19,550	152,740
民國114年9月30日餘額	\$ 55,260	74,900	1,439	8,665	140,264
民國113年1月1日餘額	\$ 55,260	77,796	258	27,418	160,732
民國113年9月30日餘額	\$ 55,260	76,555	164	23,072	155,051

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(五)。

2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)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114年1月1日餘額	\$ 11,200	3,169	14,369
增 添	950	2,015	2,965
減 少	(5,443)	(922)	(6,365)
匯率變動之影響	(157)	-	(157)
民國114年9月30日餘額	\$ 6,550	4,262	10,812
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	\$ 7,551	3,290	10,841
累 計 折 舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 4,851	1,604	6,455
提列折舊	4,392	1,564	5,956
減 少	(5,443)	(922)	(6,365)
匯率變動之影響	(73)	-	(73)
民國114年9月30日餘額	\$ 3,727	2,246	5,973
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	\$ 3,439	1,352	4,791

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 6,349	1,565	7,914
民國114年9月30日餘額	\$ 2,823	2,016	4,839
民國113年1月1日餘額	\$ 3,031	1,828	4,859
民國113年9月30日餘額	\$ 4,112	1,938	6,050

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(五)。

(九)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：

成 本：	商譽	代理權	電腦軟體	自製遊戲 專案著作 權及其他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 194,593	140,429	8,393	69,572	412,987
單獨取得	-	35,152	6,799	2,424	44,375
合約到期	-	(24,128)	(7,353)	(3,127)	(34,608)
匯率變動之影響	-	(107)	11	(16)	(112)
民國114年9月30日餘額	\$ 194,593	151,346	7,850	68,853	422,642
民國113年1月1日餘額	\$ -	110,864	6,340	6,116	123,320
合併取得	194,593	-	369	47,685	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	\$ 194,593	148,440	6,529	58,764	408,326
累計攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	38,860	4,404	2,790	46,054
提列攤銷	-	28,378	6,050	9,787	44,215
合約到期	-	(23,810)	(7,161)	(3,127)	(34,098)
減損損失	-	27,027	-	-	27,027
匯率變動之影響	-	(27)	(5)	(2)	(34)
民國114年9月30日餘額	\$ -	70,428	3,288	9,448	83,164

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	代理權	電腦軟體	自製遊戲 專案著作 權及其他	總計
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>\$ -</u>	<u>48,172</u>	<u>2,679</u>	<u>5,714</u>	<u>56,565</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>101,569</u>	<u>3,989</u>	<u>66,782</u>	<u>366,933</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>80,918</u>	<u>4,562</u>	<u>59,405</u>	<u>339,478</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<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>\$ 194,593</u>	<u>100,268</u>	<u>3,850</u>	<u>53,050</u>	<u>351,761</u>

1.合併取得係民國一一三年九月一日合併公司取得Naddic而辨認之無形資產，相關說明請詳附註六(五)。

2.減損損失

民國一一四年及一一三年九月三十日合併公司評估代理權之未來現金流量折現，分別使用年折現率7.14%及7.02%予以計算，其可回收金額低於帳面金額，民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別認列減損損失8,504千元、13,791千元、27,027千元及13,791千元於合併綜合損益表內之「營業外收入及支出」項下。

3.擔保

民國一一四年九月三十日、一一三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。

(十)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 38,608	-	-
無擔保銀行借款	12,209	28,524	30,897
合計	<u>\$ 50,817</u>	<u>28,524</u>	<u>30,897</u>
尚未使用額度	<u>\$ 145,561</u>	<u>139,000</u>	<u>139,000</u>
期末利率區間	<u>4.45~5.82%</u>	<u>4.42~6.37%</u>	<u>4.67~6.62%</u>

合併公司以資產設定供銀行借款額度之擔保情形，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)

(十一)其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資	\$ 20,307	21,597	28,787
應付無形資產款	27,160	32,511	35,901
應付廣告費	3,365	16,751	3,118
應付設備款	-	253	-
應付營業稅	6,543	6,844	8,060
應付未休假獎金	7,039	7,842	2,605
應付員工及董事酬勞	-	3,767	4,884
其他	15,356	19,662	7,558
	<u>\$ 79,770</u>	<u>109,227</u>	<u>90,913</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.9.30			
幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	KRW	3.07%~5.48%	116.12~117.7 \$ 8,711
減：一年內到期部份			(3,466)
合計			<u>\$ 5,245</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
113.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	KRW	2.83%~3.93%	116.12~117.7 \$ 10,669
減：一年內到期部份			(1,685)
合計			<u>\$ 8,984</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
113.9.30			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	KRW	2.83%~3.93%	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>\$ -</u>

1.合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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：

	<u>113.9.30</u>
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	<u>(7,973)</u>
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>

合併公司已於民國一一三年十一月一日以24,388千元(韓元1,044,418千元)提前贖回流通在外之公司債。

合併公司民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日未有應付公司債。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>3,940</u>	<u>6,567</u>	<u>5,305</u>
非流動	\$ <u>1,197</u>	<u>1,497</u>	<u>584</u>

1.租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>75</u>	<u>31</u>	<u>283</u>	<u>59</u>
短期租賃之費用	\$ <u>364</u>	<u>271</u>	<u>690</u>	<u>840</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>10</u>	<u>11</u>	<u>35</u>	<u>32</u>

2.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (725)	(872)
營業活動之租賃負債利息支付數	(283)	(59)
籌資活動之租賃本金償還數	<u>(5,716)</u>	<u>(3,130)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (6,724)</u>	<u>(4,061)</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.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。

4.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。

5.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。

(十五)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一一三年及一一二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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 4	4	14	12
管理費用	241	243	719	728
研究發展費用	1	-	6	-
	<u>\$ 246</u>	<u>247</u>	<u>739</u>	<u>740</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)合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 1,548	399	3,931	998
推銷費用	411	125	1,602	359
管理費用	1,413	1,378	6,491	3,584
研究發展費用	666	1,196	3,092	1,791
	<u>\$ 4,038</u>	<u>3,098</u>	<u>15,116</u>	<u>6,732</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅(利益)費用	\$ (460)	9,441	3,192	15,175
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅(利益)費用	<u>\$ (460)</u>	<u>9,441</u>	<u>3,192</u>	<u>15,175</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一一二年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財報附註六(十六)。

1.股本

本公司流通在外股數調節表如下：

	普通股	
(以千股表達)	114年1月至9月	113年1月至9月
1月1日期初餘額	16,463	14,526
現金增資	-	1,937
9月30日期末餘額	<u>16,463</u>	<u>16,463</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度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.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

本公司於民國一一四年三月二十八日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一四年六月二十五日經股東會決議。另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之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一三年五月二十二日經股東會決議。

有關分派予股東股利之相關資訊如下：

	113年度		112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>65,851</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)

(十八)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(損)	\$ (22,199)	42,542	(12,426)	68,988
普通股加權平均流通在外股數(千股)	16,463	16,000	16,463	15,022
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.35)	2.66	(0.75)	4.59
稀釋每股盈餘			113年 7月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(損)(稀釋)	\$ 42,542	68,988		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	16,000	15,022		
員工股票酬勞之影響(千股)	27	48		
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	16,027	15,070		
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.65	4.58		

合併公司於民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均為稅後淨損，合併公司之潛在普通股不具稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

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(十三))具反稀釋作用，故未包含於稀釋每股盈餘之計算。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 153,089	300,032	565,374	685,187
日本	11,611	9,458	40,087	31,670
韓國	36,752	9,357	108,392	9,357
其他國家	12,366	4,660	27,400	4,660
	\$ 213,818	323,507	741,253	730,874

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要產品別：				
遊戲營運收入	\$ 202,617	307,404	704,272	702,933
IP授權收入	8,104	9,131	28,247	9,131
代操收入	1,683	3,720	5,588	15,075
其他	1,414	3,252	3,146	3,735
	<u>\$ 213,818</u>	<u>323,507</u>	<u>741,253</u>	<u>730,874</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 64,976	84,091	93,026
減：備抵損失	(3)	-	(610)
	<u>\$ 64,973</u>	<u>84,091</u>	<u>92,416</u>
合約負債—遊戲營運及授權收入	<u>\$ 82,000</u>	<u>96,012</u>	<u>98,566</u>

(1)應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為95,995千元及48,144千元。

(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。

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應提撥百分之四十至百分之八十)及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。員工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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為(346)千元(含基層員工酬勞)、2,190千元、0千元(含基層員工酬勞)及3,552千元，董事酬勞估列(迴轉)金額分別為(130)千元、821千元、0千元及1,332千元，係以本公司各該段期間之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。

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度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為2,740千元及4,497千元，董事酬勞提列金額分別為1,027千元及1,686千元，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。

(二十一)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息及 押金設算息	\$ <u>150</u>	<u>777</u>	<u>1,357</u>	<u>1,831</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
賠償收入	\$ -	-	-	1,563
其他收入	<u>841</u>	<u>211</u>	<u>2,259</u>	<u>520</u>
	\$ <u>841</u>	<u>211</u>	<u>2,259</u>	<u>2,083</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (445)	1,094	1,004	539
非金融資產減損損失	(8,504)	(13,791)	(27,027)	(13,791)
其他利益(損失)	<u>5,089</u>	<u>(21)</u>	<u>4,676</u>	<u>(273)</u>
	\$ <u>(3,860)</u>	<u>(12,718)</u>	<u>(21,347)</u>	<u>(13,525)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用	\$ <u>495</u>	<u>1,637</u>	<u>2,765</u>	<u>1,669</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有89%、84%及83%係分別由5家、3家及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。另民國一一四年九月三十日其他應收款318千元已提足備抵損失且因收款對象已宣告破產故予以沖銷外，其餘經評估無預期信用損失。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
認列減損損失	318	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(318)	-
期末餘額	\$ -	-

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
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,817	51,903	51,903	-	-	-
應付票據及帳款	55,879	55,879	55,879	-	-	-
其他應付款(含關係人)	79,770	79,770	79,770	-	-	-
租賃負債	5,137	5,249	4,036	873	340	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	8,711	9,182	3,763	4,028	1,391	-
	<u>\$ 200,314</u>	<u>201,983</u>	<u>195,351</u>	<u>4,901</u>	<u>1,731</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 28,524	28,697	28,697	-	-	-
應付票據及帳款	88,504	88,504	88,504	-	-	-
其他應付款(含關係人)	118,901	118,901	118,901	-	-	-
租賃負債	8,064	8,383	6,743	1,640	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	10,669	11,545	2,017	1,951	7,577	-
	<u>\$ 254,662</u>	<u>256,030</u>	<u>244,862</u>	<u>3,591</u>	<u>7,577</u>	<u>-</u>
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>

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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		114.9.30			113.12.31			113.9.30			
		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	\$	5,503	30.4450	167,539	3,327	32.7850	109,076	1,567	31.6500	49,596
日	圓		8,908	0.2058	1,833	45,966	0.2099	9,648	39,395	0.2223	8,758
韓	元		837,199	0.0219	18,335	133,987	0.0225	3,015	112,260	0.0243	2,731
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		6,069	30.4450	184,771	3,209	32.7850	105,207	3,202	31.6500	101,343
韓	元		20,996	0.0219	460	38,684	0.0225	870	37,275	0.0243	907

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少25千元及增加412千元，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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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(445)千元、1,094千元、1,004千元及539千元。

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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		114.9.30			
		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	\$ 86,332				
國內定期存單	50,000				
應收帳款	64,973				
其他應收款(含關係人)	9,202				
存出保證金	26,514				
	<u>\$ 237,021</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 59,528				
應付票據及帳款	55,879				
其他應付款(含關係人)	79,770				
租賃負債	5,137				
	<u>\$ 200,314</u>				
		113.12.31			
		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	\$ 225,706				
國內定期存單	54,500				
應收帳款	84,091				
其他應收款(含關係人)	8,778				
存出保證金	8,825				
	<u>\$ 381,900</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 39,193				
應付票據及帳款	88,504				
租賃負債	8,064				
其他應付款(含關係人)	118,901				
	<u>\$ 254,662</u>				

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		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	\$ 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	<u>\$ 1,288</u>	-	-	1,288	1,288
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>				

(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>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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(八)。
- 2.僅有部分現金支付之投資活動

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
取得不動產、廠房及設備	\$ 1,601	2,472
其他應付款變動數	253	1,249
當期支付現金數	<u>\$ 1,854</u>	<u>3,721</u>

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
取得無形資產	\$ 44,375	107,635
其他應付款變動數	5,351	(4,296)
其他流動資產變動數	(256)	184
其他非流動資產變動數	-	(4,580)
當期支付現金數	<u>\$ 49,470</u>	<u>98,943</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動				114.9.30
			取得	利息費用	租賃給付變動	匯率變動	
其他應付款-關係人	\$ 9,674	(9,605)	-	-	-	(69)	-
短期借款	28,524	23,424	-	-	-	(1,131)	50,817
長期借款(含一年內到期)	10,669	(1,722)	-	-	-	(236)	8,711
租賃負債	8,064	(5,716)	2,965	-	(87)	(89)	5,137
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 56,931</u>	<u>6,381</u>	<u>2,965</u>	<u>-</u>	<u>(87)</u>	<u>(1,525)</u>	<u>64,665</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	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	\$ 4,882	(38,767)	1,091	384	111,276	703	79,569

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.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	其他關係人	\$ -	270	-

2.向關係人借款

關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ -	9,674	9,766

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司向關係人借款之利息費用分別為0元、45千元、525元及45千元，年利率為6.375%，且為無擔保放款。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,156	6,177	14,732	14,328
股份基礎給付	-	-	-	184
合計	\$ 4,156	6,177	14,732	14,512

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	銀行借款及融資額度	\$ 50,000	-	-
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	67,670	68,747	69,124
合計		<u>\$ 172,930</u>	<u>124,007</u>	<u>124,384</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	114年7月至9月			113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	33,403	46,128	79,531	6,116	43,194	49,310
勞健保費用	3,334	4,478	7,812	659	3,266	3,925
退休金費用	1,552	2,732	4,284	403	2,942	3,345
董事酬金	-	295	295	-	1,166	1,166
其他員工福利費用	486	1,984	2,470	311	2,484	2,795
折舊費用	4,007	2,514	6,521	3,438	1,850	5,288
攤銷費用	11,386	2,730	14,116	9,399	283	9,682

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	96,559	136,695	233,254	16,943	109,504	126,447
勞健保費用	9,837	12,946	22,783	1,867	8,913	10,780
退休金費用	3,945	11,910	15,855	1,010	6,462	7,472
董事酬金	-	1,270	1,270	-	2,407	2,407
其他員工福利費用	1,573	6,675	8,248	925	6,285	7,210
折舊費用	11,445	8,500	19,945	10,285	5,012	15,297
攤銷費用	35,594	8,621	44,215	25,822	809	26,631

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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)	資金貸與總額(註2)
													名稱	價值		
0	本公司	Dragonfly GF Co., Ltd.	其他應收款	否	7,741	7,741	7,741	3%	1	14,401		-	無	-	14,401	193,903
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	99,615	91,335	91,335	3%	2	-	營運週轉(註3)	-	無	-	96,951	193,903

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；資金貸與有業務往來公司或行號者，個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註3：相關交易於編製合併財務報告時沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	4	96,951	50,000	50,000	50,000	-	10.31 %	242,379	Y	N	N

註1：編號之填寫方法如下：

1.公司填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：背書保證限額計算說明如下：

1.依本公司及子公司背書保證作業程序規定，背書保證責任總額以不超過本公司淨值的50%為限。

2.本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值的20%為限。

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)：無。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註2)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Naddic Games Co., Ltd.	母子公司	進貨	38,801	13.32 %	Net 60	-	-	24,698	37.14 %	

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：向關係人進貨之價格因服務內容不同，無一般價格可茲比較。

5.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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Naddic Games Co., Ltd.	母子公司	91,863	(註)	-		-	-

註：係資金貸與款項，故未予計算週轉率。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	株式會社HappyTuk	1	服務收入	4,886	一般價格與收(付)款條件		0.66 %
0	本公司	株式會社HappyTuk	1	其他應收款-關係人	1,274	一般價格與收(付)款條件		0.16 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業成本	2,987	一般價格與收(付)款條件		0.40 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業費用	38,801	一般價格與收(付)款條件		5.23 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	利息收入	1,581	一般價格與收(付)款條件		0.21 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	其他應收款-關係人	91,863	依約定條件		11.86 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	應付帳款-關係人	24,698	一般價格與收(付)款條件		3.19 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	其他收入	190	一般價格與收(付)款條件		0.03 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	存入保證金	80	一般價格與收(付)款條件		0.01 %
1	Naddic Games Co., Ltd.	本公司	2	合約負債	2,368	一般價格與收(付)款條件		0.31 %
1	Naddic Games Co., Ltd.	本公司	2	應收帳款-關係人	2,682	一般價格與收(付)款條件		0.35 %
1	Naddic Games Co., Ltd.	本公司	2	授權收入	8,451	一般價格與收(付)款條件		1.14 %
1	Naddic Games Co., Ltd.	株式會社HappyTuk	3	應收帳款-關係人	499	一般價格與收(付)款條件		0.06 %
1	Naddic Games Co., Ltd.	株式會社HappyTuk	3	授權收入	2,035	一般價格與收(付)款條件		0.27 %

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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四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 %	1,065	(425)	(425)	(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。	177,265 (韓元7,352,464)	171,722 (韓元7,094,189)	10,000	100 %	119,499	(5,743)	(17,296)	(註1及 註2)
本公司	幻創行銷股份有 限公司	台灣	資訊軟體及廣 告服務等業 務。	20,000	-	2,000,000	100 %	18,693	(1,307)	(1,307)	(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。	-	-	-	0 %	-	(410)	(410)	(註1及 註2)

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。

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。