

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查核報告
民國一一四年度及一一三年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~49
(七)關係人交易	49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：樂意傳播股份有限公司

董 事 長：梁敏永



日 期：民國一一五年三月十日



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

會計師查核報告

樂意傳播股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

樂意傳播股份有限公司及其子公司(樂意集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達樂意集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與樂意集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對樂意集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、遊戲營運收入認列之正確性

有關收入認列之會計政策請詳附註四(十三)收入之認列；收入認列之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)；收入認列情形請詳附註六(十九)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

樂意集團遊戲營運收入之認列主係依消費者於遊戲點數銷售通路購買點數並儲值後，再依據儲值點數耗用情形認列收入。由於遊戲點數耗用情形需高度仰賴資訊系統，部分亦涉及管理階層主觀判斷，故遊戲營運收入認列之正確性係為本會計師執行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及檢視遊戲營運收入認列之程序；檢視遊戲點數銷售金流平台商與消費者間之點數儲值報表，予以抽查對帳及收款情形是否相符；取得系統產生之點數耗用報表，確認與帳上認列之營業收入金額一致，及抽查系統中消費者遊戲點數儲值及耗用紀錄之正確性。

二、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性請詳附註五(三)；商譽減損評估請詳附註六(九)。

關鍵查核事項之說明：

樂意集團因企業合併取得之商譽應每年定期或於有減損跡象時執行減損測試，評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估係本會計師執行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家出具之減損評估報告；覆核該減損評估報告，並評估其所使用之評價方式及其各項參數與假設之合理性；針對測試結果進行敏感度分析；檢視樂意集團是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

其他事項

樂意傳播股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估樂意集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算樂意集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

樂意集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：



- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對樂意集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使樂意集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致樂意集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對樂意集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
連治文 
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
民國一一五年三月十日

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	959,583	100	1,011,516	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)、(十五)、(十七)及十二)	576,051	60	517,172	51
營業毛利	383,532	40	494,344	49
營業費用(附註六(三)、(九)、(十四)、(十五)、(十七)、(二十)、(二十二)及十二)：				
6100 推銷費用	136,816	15	111,461	11
6200 管理費用	214,978	22	262,310	26
6300 研究發展費用	38,025	4	25,170	3
6450 預期信用減損損失	322	-	-	-
營業費用合計	390,141	41	398,941	40
營業淨利(損)	(6,609)	(1)	95,403	9
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十一))	2,067	-	3,005	-
7010 其他收入(附註六(二十一))	5,201	-	2,263	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)、(十三)及(二十一))	(29,544)	(2)	(19,693)	(1)
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)、(二十一)及七)	(3,433)	-	(3,473)	-
營業外收入及支出合計	(25,709)	(2)	(17,898)	(1)
7900 稅前淨利(損)	(32,318)	(3)	77,505	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	594	-	15,598	2
8200 本期淨利(損)	(32,912)	(3)	61,907	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五))	(1,536)	-	465	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(307)	-	93	-
不重分類至損益之項目合計	(1,229)	-	372	-
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(附註六(十七))	901	-	10,056	1
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	901	-	10,056	1
8300 本期其他綜合損益	(328)	-	10,428	1
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (33,240)</u>	<u>(3)</u>	<u>72,335</u>	<u>7</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (32,515)	(3)	62,524	6
8620 非控制權益	(397)	-	(617)	-
	<u>\$ (32,912)</u>	<u>(3)</u>	<u>61,907</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (32,916)	(3)	72,714	7
8720 非控制權益	(324)	-	(379)	-
	<u>\$ (33,240)</u>	<u>(3)</u>	<u>72,335</u>	<u>7</u>
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.98)		4.06	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.98)		4.05	

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：黃喻峰



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十二月三十一日

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	歸屬於母 公司業主 之權益合計	非控制 權益	權益總計
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
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	-	-	-	-	62,524	-	62,524	(617)	61,907
本期其他綜合損益	-	-	-	-	372	9,818	10,190	238	10,428
本期綜合損益總額	-	-	-	-	62,896	9,818	72,714	(379)	72,335
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	-	-	-	-	-	-	-	(10,104)	(10,104)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(12,640)	-	(12,640)	12,640	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	164,628	179,362	43,118	2,008	169,990	7,810	566,916	2,157	569,073
本期淨損	-	-	-	-	(32,515)	-	(32,515)	(397)	(32,912)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,229)	828	(401)	73	(328)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(33,744)	828	(32,916)	(324)	(33,240)
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)
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 164,628	179,362	48,144	-	63,667	8,638	464,439	-	464,439

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (32,318)	77,505
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,833	22,459
攤銷費用	57,457	37,469
預期信用減損損失	322	-
利息費用	3,433	3,473
利息收入	(2,067)	(3,005)
股份基礎給付酬勞成本	-	4,860
處分不動產、廠房及設備損失	-	247
處分無形資產損失	507	776
非金融資產減損損失	33,974	15,114
退休金成本	986	987
其他	(157)	286
收益費損項目合計	120,288	82,666
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	15,929	4,216
其他應收款	(2,132)	(6,625)
其他應收款－關係人	270	(270)
存貨	(2,418)	(718)
預付款項	(4,196)	1,100
其他流動資產	(2,700)	(733)
合約負債	(12,321)	19,540
應付票據及帳款	(43,706)	27,534
其他應付款	(794)	20,462
其他流動負債	3,200	2,315
淨確定福利負債	(157)	(113)
長期應付款	2,396	-
調整項目合計	73,659	149,374
營運產生之現金流入	41,341	226,879
收取之利息	2,067	3,005
支付之利息	(3,433)	(2,756)
支付之所得稅	(35,787)	(26,132)
營業活動之淨現金流入	4,188	200,996

董事長：梁敏永



經理人：梁敏永



~8~

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)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
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	(1,887)	(3,814)
存出保證金增加	(15,821)	(575)
其他非流動資產	(201)	-
取得無形資產	(65,207)	(117,109)
投資活動之淨現金流出	(78,616)	(216,836)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	17,238	(15,177)
償還公司債	-	(24,388)
償還長期借款	(2,581)	(915)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動減少	-	(1,279)
其他應付款-關係人減少	(9,519)	(18,288)
租賃本金償還	(8,590)	(4,951)
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	(74,846)	66,681
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29)	5,402
本期現金及約當現金(減少)增加數	(149,303)	56,243
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	\$ 76,403	225,706

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
民國一一四年度及一一三年度
(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一一五年三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(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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>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。</p>

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
			114.12.31	113.12.31	
本公司	株式会社HappyTuk	遊戲相關代理等業務	100 %	100 %	
本公司	Naddic Games CO., Ltd.(Naddic)	遊戲IP開發及授權等業務	100 %	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 %	註1&2

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。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱「報導日」)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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。

合併公司對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.該負債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。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.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。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得成本，並採先進先出法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|------|
| (1)房屋及建築 | 50年 |
| (2)租賃改良 | 2~5年 |
| (3)辦公設備 | 3~6年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對房屋建築及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

合併公司取得有限耐用年限之無形資產，包括代理權、電腦軟體、自製遊戲專案著作權及其他無形資產等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)代理權	2~5年
(2)電腦軟體	1~5年
(3)自製遊戲專案著作權	8年
(4)其他無形資產	0.5~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組，企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

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)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)遊戲營運之收入

合併公司主係經營線上遊戲，當遊戲玩家購買合併公司之遊戲點數，可於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬商品。合併公司之收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債下之合約負債，並於合約義務履行時認列為收入。

客戶透過各通路商品平台購買合併公司代理營運之虛擬貨幣及商品，營業收入之認列係按虛擬貨幣及商品使用之履行期間認列。

(2)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，判斷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性於後續消除時，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，則列為合約負債。

(3)代操遊戲收入

合併公司提供廠商代操遊戲服務，所產生之收入係按雙方認定之交易完成程度認列。

(4)銷售商品

合併公司銷售偶像周邊及代理遊戲周邊商品，並於產品實體交付客戶時認列收入，價款係於客戶購買產品時立即支付。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列費用。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)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。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)企業合併

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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷而對已認列金額有重大影響之資訊。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)遊戲營運收入認列

合併公司之遊戲營運收入認列，係於收取遊戲價金時認列銷貨收入，並將以儲值但尚未使用或消耗點數屬未實現之銷貨收入予以遞延並認列於流動負債下之合約負債。相關遞延之收入係依歷史經驗及其他已知原因估計可能遞延之金額。合併公司已定期檢視之合理性，遊戲營運收入認列情形請詳附註六(十九)。

(二)代理權之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。代理權之減損評估情形請詳附註六(九)。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。商譽減損評估之說明請詳附註六(九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及零用金	\$ 30	30
支票及活期存款	60,522	195,676
定期存款	15,851	30,000
	\$ 76,403	225,706

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	114.12.31	113.12.31
國內定期存單	\$ 50,000	54,500
利率區間	1.60%	1.40~1.69%
到期日	115.03	114.02~114.08

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. 民國一一四年十二月三十一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合併公司上述金融資產未作為銀行借款及融資額度擔保。

(三)應收帳款

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$ 68,161	84,091
減：備抵損失	(3)	-
	\$ 68,158	84,091

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：

	114.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 67,915	0%	-
逾期90天以下	240	0%	-
逾期91~180天	<u>6</u>	50%	<u>3</u>
	<u>\$ 68,161</u>		<u>3</u>

	113.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 84,024	0%	-
逾期90天以下	<u>67</u>	0%	-
	<u>\$ 84,091</u>		<u>-</u>

2. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ -	
認列之減損損失	4	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(1)</u>	-
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
商 品	<u>\$ 3,136</u>	<u>718</u>

銷貨成本明細如下：

- 民國一一四年度及一一三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為378千元及3,215千元。民國一一四年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為7,961千元，並已列報為銷貨成本。另，民國一一三年度未有因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失。
- 民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供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)

(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。

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		(119,868)
	\$	<u>194,593</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.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十二月三十一日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59,211千元及(37,615)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十二月三十一日之擬制性營業收入及稅後淨利分別為1,154,017千元及(66,612)千元。

(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	-	-	-	1,634	1,634
處 分	-	-	(489)	-	(489)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(108)	(109)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>82,594</u>	<u>1,728</u>	<u>50,959</u>	<u>190,541</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 55,260	82,594	489	53,526	191,869
合併取得	-	-	1,732	4,907	6,639
增 添	-	-	-	2,818	2,818
處 分	-	-	-	(11,474)	(11,474)
匯率變動之影響	-	-	(3)	(344)	(347)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>82,594</u>	<u>2,218</u>	<u>49,433</u>	<u>189,505</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
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	-	1,655	434	14,375	16,464
處 分	-	-	(489)	-	(489)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(24)	(25)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,108</u>	<u>373</u>	<u>44,234</u>	<u>52,715</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,798	231	26,108	31,137
提列折舊	-	1,655	200	15,034	16,889
處 分	-	-	-	(11,227)	(11,227)
匯率變動之影響	-	-	(2)	(32)	(34)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,453</u>	<u>429</u>	<u>29,883</u>	<u>36,765</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>74,486</u>	<u>1,355</u>	<u>6,725</u>	<u>137,826</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 55,260</u>	<u>76,141</u>	<u>1,789</u>	<u>19,550</u>	<u>152,740</u>
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>

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. 民國一一四年及一一三年十二月三十一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	17,038	2,016	19,054
減 少	(6,739)	(1,943)	(8,682)
匯率變動之影響	(320)	-	(320)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 21,179</u>	<u>3,242</u>	<u>24,421</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,536	4,741	10,277
合併取得	2,125	1,101	3,226
增 添	5,048	1,020	6,068
減 少	(1,149)	(3,665)	(4,814)
匯率變動之影響	(360)	(28)	(388)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 11,200</u>	<u>3,169</u>	<u>14,369</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總計
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 4,851	1,604	6,455
提列折舊	7,397	1,972	9,369
減少	(6,383)	(1,943)	(8,326)
匯率變動之影響	(64)	(1)	(65)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,801</u>	<u>1,632</u>	<u>7,433</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,505	2,913	5,418
提列折舊	3,557	2,013	5,570
減少	(1,149)	(3,322)	(4,471)
匯率變動之影響	(62)	-	(62)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 4,851</u>	<u>1,604</u>	<u>6,455</u>
帳面價值：			
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 15,378</u>	<u>1,610</u>	<u>16,988</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 6,349</u>	<u>1,565</u>	<u>7,914</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 3,031</u>	<u>1,828</u>	<u>4,859</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(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	-	47,168	6,799	4,188	58,155
合約到期	-	(24,116)	(7,460)	(3,627)	(35,203)
匯率變動之影響	-	(35)	2	(31)	(64)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>163,446</u>	<u>7,734</u>	<u>70,102</u>	<u>435,875</u>
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	61,256	256,218
單獨取得	-	106,310	7,045	8,872	122,227
合約到期	-	(36,006)	(5,287)	(6,636)	(47,929)
合約修改	-	(40,517)	-	-	(40,517)
匯率變動之影響	-	(222)	(74)	(36)	(332)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>140,429</u>	<u>8,393</u>	<u>69,572</u>	<u>412,987</u>

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
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	-	36,803	7,769	12,885	57,457
合約到期	-	(23,799)	(7,270)	(3,627)	(34,696)
減損損失	-	33,974	-	-	33,974
匯率變動之影響	-	(19)	(5)	(6)	(30)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,819</u>	<u>4,898</u>	<u>12,042</u>	<u>102,759</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	35,234	3,748	1,681	40,663
提列攤銷	-	26,451	5,955	5,063	37,469
合約到期	-	(35,230)	(5,287)	(6,636)	(47,153)
減損損失	-	12,429	-	2,685	15,114
匯率變動之影響	-	(24)	(12)	(3)	(39)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,860</u>	<u>4,404</u>	<u>2,790</u>	<u>46,054</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>77,627</u>	<u>2,836</u>	<u>58,060</u>	<u>333,116</u>
民國113年12月31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>

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)。

1. 攤銷費用

民國一一四年度及一一三年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 46,286	35,873
管理費用	11,171	1,596
	<u>\$ 57,457</u>	<u>37,469</u>

2. 減損損失

民國一一四年度及一一三年度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7.28%予以計算，其可回收金額低於帳面金額，民國一一四年度及一一三年度分別認列減損損失33,974千元及15,114千元於合併綜合損益表內之「其他利益及損失」項下。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽之減損測試

合併公司於報導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，係管理階層依據未來之營運規劃所預估之未來五年期財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一四年及一一三年十二月三十一日分別使用年折現率11.2%及7.28%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。民國一一四年度及一一三年度皆未認列任何商譽之減損損失。

4.擔保

民國一一四年及一一三年十二月三十一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：

	114.12.31	113.12.31
擔保銀行借款	\$ 35,200	-
無擔保銀行借款	9,900	28,524
合計	\$ 45,100	28,524
尚未使用額度	\$ 62,540	139,000
期末利率區間	4.45%~5.36%	4.42~6.37%

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。

(十一)其他應付款

	114.12.31	113.12.31
應付薪資	\$ 20,670	21,597
應付無形資產款	25,281	32,511
應付廣告費	16,728	16,751
應付設備款	-	253
應付營業稅	7,488	6,844
應付未休假獎金	8,209	7,842
應付員工及董事酬勞	-	3,767
其他	22,574	19,662
	\$ 100,950	109,227

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	KRW	3.07%~5.76%	116.12~117.7	\$ 7,880
減：一年內到期部份				(3,482)
合計				<u>\$ 4,398</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>

(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計23,504千元(韓元972,233千元)，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。除列公司債時其帳面金額與所支付對價總額間之差額880千元認列於合併綜合損益表內之「其他利益及損失」項下。民國一一三年九月一日至十一月一日合併公司認列公司債利息費用計717千元，請詳附註六(二十一)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	<u>\$ 9,922</u>	<u>6,567</u>
非流動	<u>\$ 7,815</u>	<u>1,497</u>

1.租賃認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 411</u>	<u>190</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 837</u>	<u>959</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>\$ 91</u>	<u>39</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.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
營業活動之租金費用支付數	\$ (928)	(998)
營業活動之租賃負債利息支付數	(411)	(190)
籌資活動之租賃本金償還數	(8,590)	(4,951)
租賃之現金流出總額	\$ (9,929)	(6,139)

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一至三年。

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

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務之現值	\$ 8,071	5,443
計畫資產之公允價值	(1,526)	(1,263)
淨確定福利負債	\$ 6,545	4,180

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下稱「勞動基金局」)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,526千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 5,443	4,821
當期服務成本及利息	1,018	1,010
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	<u>1,610</u>	<u>(388)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 8,071</u>	<u>5,443</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,263	1,050
利息收入	32	23
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	74	77
已提撥至計畫之金額	<u>157</u>	<u>113</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,526</u>	<u>1,263</u>

(4)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 460	(5)
本期認列	<u>(1,536)</u>	<u>465</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,076)</u>	<u>460</u>

(5)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 888	908
淨確定福利負債之淨利息	<u>98</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>987</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	\$ 19	16
管理費用	961	967
研究發展費用	<u>6</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>987</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	2.000 %	2.375 %
未來薪資增加	6.000 %	6.000 %

合併公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為161千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為25.16年。

(7)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日		
折現率	\$ (449)	477
未來薪資增加	248	(236)
113年12月31日		
折現率	(310)	330
未來薪資增加	142	(135)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

除本公司以外其他子公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用，無須再負擔其他義務。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,647千元及10,232千元，列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 16,291	35,809
調整前期之當期所得稅	(3,049)	(2,423)
遞延所得稅利益	<u>(12,648)</u>	<u>(17,788)</u>
所得稅費用	<u>\$ 594</u>	<u>15,598</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 307</u>	<u>(93)</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利(損)	\$ <u>(32,318)</u>	<u>77,505</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (6,464)	15,501
外國轄區稅率差異影響數	5,593	(10,351)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	4,514	12,871
其他	<u>(3,049)</u>	<u>(2,423)</u>
所得稅費用	<u>\$ 594</u>	<u>15,598</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>遞延收入</u>	<u>員工福利</u>	<u>採權益法 之投資</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：					
民國114年1月1日餘額	\$ 16,520	2,010	9,514	2,686	30,730
(借記)/貸記損益	(1,689)	(509)	8,876	6,092	12,770
(借記)/貸記其他綜合損益	-	<u>307</u>	-	-	307
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 14,831</u>	<u>1,808</u>	<u>18,390</u>	<u>8,778</u>	<u>43,807</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 8,501	2,359	547	1,987	13,394
(借記)/貸記損益	8,019	(256)	8,967	699	17,429
(借記)/貸記其他綜合損益	-	<u>(93)</u>	-	-	<u>(93)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 16,520</u>	<u>2,010</u>	<u>9,514</u>	<u>2,686</u>	<u>30,730</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>未實現 兌換利益</u>
遞延所得稅負債：	
民國114年1月1日餘額	\$ 113
借記/(貸記)損益	<u>122</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 235</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 472
借記/(貸記)損益	<u>(359)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 113</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
課稅損失	<u>\$ 17,385</u>	<u>12,871</u>

課稅損失係各合併主體所在地依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

3.合併公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日無未認列之遞延所得稅負債。

4.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

1.股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日本公司額定股本總額均為200,000千元，每股面額10元，均為普通股，總計均為20,000千股；已發行股份均為16,463千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	<u>普通股</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日期初餘額	16,463	14,526
現金增資	<u>-</u>	<u>1,937</u>
12月31日期末餘額	<u>16,463</u>	<u>16,463</u>

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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 179,362</u>	<u>179,362</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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。

(3)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	65,851	4.00	58,103

本公司於民國一一五年三月十日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案之股票股利金額並決議現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.04	658
股 票	0.36	5,927
合 計	\$	6,585

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114年1月1日餘額	\$ 7,810
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	828
民國114年12月31日餘額	\$ 8,638
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	9,818
民國113年12月31日餘額	\$ 7,810

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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
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)	\$ <u>(32,515)</u>	<u>62,524</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>16,463</u>	<u>15,383</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(1.98)</u>	<u>4.06</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>62,524</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		15,383
員工股票酬勞之影響(千股)		71
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)		<u>15,454</u>
稀釋每股盈餘(元)		<u>4.05</u>

合併公司於民國一一四年度為稅後淨損，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。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
主要地區市場：		
台 灣	\$ 728,478	921,832
日 本	50,688	40,496
韓 國	137,738	22,115
其他國家	<u>42,679</u>	<u>27,073</u>
	\$ <u>959,583</u>	<u>1,011,516</u>
主要產品別：		
遊戲營運收入	\$ 911,534	966,575
IP授權收入	32,978	24,074
代操收入	8,701	17,184
其 他	<u>6,370</u>	<u>3,683</u>
	\$ <u>959,583</u>	<u>1,011,516</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.合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收帳款	\$ 68,161	84,091	70,841
減：備抵損失	(3)	-	-
	<u>\$ 68,158</u>	<u>84,091</u>	<u>70,841</u>
合約負債-流動-遊戲營運及授權收入	<u>\$ 82,607</u>	<u>96,012</u>	<u>48,144</u>
合約負債-非流動-授權收入	<u>\$ 1,084</u>	<u>-</u>	<u>-</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度及一一三年度認列為收入之金額分別為96,012千元及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度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為0千元(含基層員工酬勞)及2,740千元，董事酬勞估列金額分別為0千元及1,027千元，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，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一四年及一一三年度合併財務報告估列金額並無差異。

(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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息及押金設算息	<u>\$ 2,067</u>	<u>3,005</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年度	113年度
賠償收入	\$ 660	1,564
其他收入	4,541	699
	\$ 5,201	2,263

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年度	113年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(247)
外幣兌換損失	(135)	(2,097)
非金融資產減損損失	(33,974)	(15,114)
其他利益(損失)	4,565	(2,235)
	\$ (29,544)	(19,693)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
利息費用	\$ 3,433	3,473

(二十二)金融工具

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，民國一一四年及一一三年十二月三十一日應收帳款餘額中分別有95%及84%係分別由5家及3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)。

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一一四年十二月三十一日其他應收款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度其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
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	\$ -	-

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12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 45,100	45,505	45,505	-	-	-
應付票據及帳款	44,798	44,798	44,798	-	-	-
其他應付款(含關係人)	100,950	100,950	100,950	-	-	-
租賃負債	17,737	18,392	10,516	7,730	146	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	7,880	8,265	3,744	3,597	924	-
長期應付款	2,396	2,396	-	-	1,324	1,072
	\$ 218,861	220,306	205,513	11,327	2,394	1,072
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	-
	\$ 254,662	256,030	244,862	3,591	7,577	-

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：

	114.12.31			113.12.31		
	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	\$ 3,401	31.4300	106,893	3,327	32.7850	109,076
日 圓	12,556	0.2008	2,521	45,966	0.2099	9,648
韓 元	835,107	0.0220	18,372	133,987	0.0225	3,015
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	3,253	31.4300	102,242	3,209	32.7850	105,207
韓 元	25,858	0.0220	569	38,684	0.0225	870

(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十二月三十一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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別減少250千元及減少157千元，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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(135)千元及(2,097)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：

		114.12.31			
		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	\$ 76,403				
國內定期存單	50,000				
應收帳款	68,158				
其他應收款(含關係人)	10,322				
存出保證金	<u>24,646</u>				
	<u>\$ 229,529</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 52,980				
應付票據及帳款	44,798				
其他應付款(含關係人)	100,950				
租賃負債	17,737				
長期應付款	<u>2,396</u>				
	<u>\$ 218,861</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	<u>8,825</u>				
	<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)	<u>118,901</u>				
	<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)

(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	1,279
處分/清償	<u>(1,279)</u>
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收儲值金流商之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予信用額度前，須針對每一新儲值金流商個別分析其信用評分。

合併公司之信用風險暴險主要受每一儲值金流商個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司金流商基礎之統計資料。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估儲值金流商財務狀況，必要時要求儲值金流商提供擔保品。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)保 證

截至民國一一四年十二月三十一日合併公司僅提供背書保證與直接持有100%股權之子公司。

民國一一三年十二月三十一日合併公司未提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美元、日圓及韓元。

(2)利率風險

合併公司主要以自有資金支應營運活動，利率風險影響甚微。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債總額除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、法定盈餘公積、特別盈餘公積、未分配盈餘及其他權益)。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 318,008	380,669
減：現金及約當現金	<u>(76,403)</u>	<u>(225,706)</u>
淨負債	<u>\$ 241,605</u>	<u>154,963</u>
權益總額	<u>\$ 464,439</u>	<u>569,073</u>
負債資本比率	<u>52.02%</u>	<u>27.23%</u>

(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度及一一三年度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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 1,634	2,818
其他應付款變動數	<u>253</u>	<u>996</u>
當期支付現金數	<u>\$ 1,887</u>	<u>3,814</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
取得無形資產	\$ 58,155	122,227
其他應付款變動數	7,230	(906)
其他流動資產變動數	(178)	368
其他非流動資產變動數	<u>-</u>	<u>(4,580)</u>
當期支付現金數	<u>\$ 65,207</u>	<u>117,109</u>

- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>114.12.31</u>
			<u>取 得</u>	<u>利息費用</u>	<u>租賃給付 變 動</u>	<u>匯率變動</u>	
其他應付款-關係人	\$ 9,674	(9,519)	-	-	-	(155)	-
短期借款	28,524	17,238	-	-	-	(662)	45,100
長期借款(含一年內到期)	10,669	(2,581)	-	-	-	(208)	7,880
租賃負債	<u>8,064</u>	<u>(8,590)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,542</u>	<u>(279)</u>	<u>17,737</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 56,931</u>	<u>(3,452)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,542</u>	<u>(1,304)</u>	<u>70,717</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					113.12.31
			租賃給付變動	利息費用	合併取得	匯率變動	處分損失	
其他應付款-關係人	\$ -	(18,288)	-	-	29,171	(1,209)	-	9,674
短期借款	-	(15,177)	-	-	46,247	(2,546)	-	28,524
長期借款(含一年內到期)	-	(915)	-	-	12,377	(793)	-	10,669
租賃負債	4,882	(4,951)	5,232	-	3,226	(325)	-	8,064
應付公司債	-	(24,388)	-	717	23,504	(713)	880	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(1,279)	-	-	1,279	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,882</u>	<u>(64,998)</u>	<u>5,232</u>	<u>717</u>	<u>115,804</u>	<u>(5,586)</u>	<u>880</u>	<u>56,931</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

三蔥投資股份有限公司為合併公司之母公司，民國一一四年及一一三年十二月三十一日均持有合併公司流通在外普通股股份皆為46.85%；薩摩亞商金泉控股有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。由本公司編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 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

(三) 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	114.12.31	113.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ -	270

2. 向關係人借款

關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他關係人	\$ -	9,674

民國一一四年度及一一三年度合併公司向關係人借款之利息費用分別為525千元及353千元，年利率均為6.375%，且為無擔保放款。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 19,560	18,509
股份基礎給付	-	184
合計	<u>\$ 19,560</u>	<u>18,693</u>

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	114.12.31	113.12.31
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
房屋及建築	銀行借款及融資額度	67,297	68,747
合計		<u>\$ 172,557</u>	<u>124,007</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年度			113年度		
	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	128,562	179,411	307,973	21,293	185,109	206,402
勞健保費用	12,771	16,734	29,505	2,434	13,212	15,646
退休金費用	6,670	14,963	21,633	1,218	10,001	11,219
董事酬金	-	1,700	1,700	-	2,412	2,412
其他員工福利費用	2,114	8,710	10,824	1,239	10,102	11,341
折舊費用	14,130	11,703	25,833	13,730	8,729	22,459
攤銷費用	46,286	11,171	57,457	35,873	1,596	37,469

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

民國一四年度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	Dragonfly GF Co., Ltd.	其他應收款	否	7,741	7,741	7,741	3%	1	14,401		-	無	-	14,401	185,776
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	99,615	37,716	37,716	3%	2	-	營運週轉(註3)	-	無	-	92,888	185,776

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	92,888	50,000	50,000	50,000	-	10.77%	232,220	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	58,029	15.48 %	Net 60	-	-	(9,722)	21.27 %	

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	38,454	(註)	-		-	-

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：主係資金貸與款項，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	5,570	一般價格與收(付)款條件	0.58 %
0	本公司	株式會社HappyTuk	1	其他應收款-關係人	2,432	一般價格與收(付)款條件	0.31 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	其他應收款-關係人	38,453	依約定條件	4.91 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	利息收入	1,898	依約定條件	0.20 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業費用	48,417	一般價格與收(付)款條件	5.05 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業成本	9,612	一般價格與收(付)款條件	1.00 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	應付帳款-關係人	9,722	一般價格與收(付)款條件	1.24 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業收入	150	一般價格與收(付)款條件	0.02 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	營業收入	66	一般價格與收(付)款條件	0.01 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	營業費用	1,890	一般價格與收(付)款條件	0.20 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	租賃收入	305	依約定條件	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 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	其他應付款-關係人	11,670	一般價格與收(付)款條件	1.49 %
3	Naddic Games Co., Ltd.	株式會社HappyTuk	3	應收帳款-關係人	588	一般價格與收(付)款條件	0.08 %
3	Naddic Games Co., Ltd.	株式會社HappyTuk	3	授權收入	2,818	一般價格與收(付)款條件	0.29 %

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)：

民國一十四年十二月三十一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			期中最 高 持股比 例	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	株式会社 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 %	(509)	100 %	(2,027)	(2,027)	(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。	231,758 (韓元9,897,464)	171,722 (韓元7,094,189)	5,100,000	100 %	150,158	100 %	(28,803)	(41,971)	(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 %	19,614	100 %	(386)	(386)	(註1及 註2)
Naddic Games CO.,Ltd.	株式会社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

(一)一般性資訊

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。

(二)主要金流商資訊

來自單一金流商之收入達合併公司收入總額之10%以上如下：

	114年度	113年度
金流商CUS001	\$ 626,509	797,593

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150692 號

會員姓名： (1) 傅泓文

副簽證會計師名稱： (2) 洪士剛

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

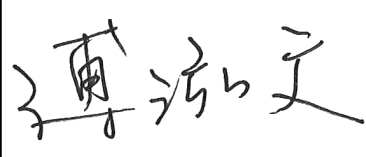



委託人統一編號： 53773813

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4216 號

(2) 北市會證字第 4397 號

印鑑證明書用途： 辦理 樂意傳播股份有限公司

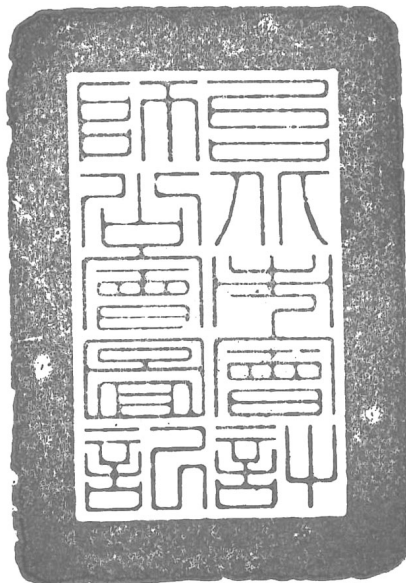
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 27 日