

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	9～11
(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	11～28
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29～30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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：

連添文



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
民國一一五年八月十三日

樂意傳播股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年六月三十日 一一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30															
	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))	\$	37,576	5	76,403	10	193,882	22	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	46,183	6	45,100	6	57,296	7										
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		6,428	1	-	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		81,525	11	82,607	11	71,647	8										
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)		50,000	7	50,000	6	52,000	6	2170	應付票據及帳款		53,727	7	44,798	6	63,296	7										
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))		79,251	10	68,158	9	57,557	7	2200	其他應付款(附註六(十一)及(十六))		110,039	15	100,950	13	146,551	17										
1200	其他應收款		10,353	2	10,322	2	10,198	1	2230	本期所得稅負債		18	-	33	-	1,466	-										
1220	本期所得稅資產		2,377	-	2,319	-	76	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		10,731	1	9,922	1	5,390	1										
1301	存貨(附註六(五))		-	-	3,136	-	644	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二))		3,276	-	3,482	-	3,470	-										
1410	預付款項		8,867	1	6,804	1	5,469	1	2399	其他流動負債－其他		4,375	1	8,643	1	2,316	-										
1470	其他流動資產		3,256	-	8,704	1	1,826	-	流動負債合計										309,874	41	295,535	38	351,432	40			
流動資產合計																											
非流動資產：														非流動負債：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		134,655	18	137,826	18	143,888	16	2527	合約負債－非流動(附註六(十八))		510	-	1,084	-	-	-										
1755	使用權資產(附註六(八))		14,006	2	16,988	2	6,341	1	2540	長期借款(附註六(十二))		2,500	-	4,398	1	6,111	1										
1780	無形資產(附註六(九))		333,837	44	333,116	42	350,497	40	2570	遞延所得稅負債		235	-	235	-	113	-										
1840	遞延所得稅資產		47,960	6	43,807	6	30,730	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		3,393	1	7,815	1	1,040	-										
1920	存出保證金		32,766	4	24,646	3	25,763	3	2640	淨確定福利負債－非流動		7,191	1	6,545	1	4,598	1										
1995	其他非流動資產－其他		779	-	218	-	267	-	2670	其他非流動負債－其他		1,316	-	2,396	-	-	(1)										
非流動資產合計														非流動負債合計													
														負債總計													
														權益：													
														3110	普通股股本		164,628	22	164,628	21	164,628	19					
														3150	待分配股票股利(附註十一)		5,927	1	-	-	-	-					
														3200	資本公積		179,362	23	179,362	23	179,362	20					
														3310	法定盈餘公積		48,144	6	48,144	6	48,144	6					
														3350	未分配盈餘(附註六(六)及(十六))		39,066	5	63,667	8	110,894	13					
														3400	其他權益		13,108	2	8,638	1	11,097	1					
														3500	庫藏股票(附註六(十六))		(13,143)	(2)	-	-	-	-					
														歸屬於母公司業主之權益合計													
														非控制權益(附註六(六))													
														權益總計													
														負債及權益總計													
資產總計														\$	762,111	100	782,447	100	879,138	100	\$	762,111	100	782,447	100	879,138	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)



~4~

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

民國一十五年及一十四年四月一日至六月三十日及一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 253,784	100	225,137	100	479,108	100	527,435	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)及十二)	147,048	58	136,606	61	297,796	62	299,432	57
營業毛利	106,736	42	88,531	39	181,312	38	228,003	43
營業費用(附註六(四)、(十三)、(十四)、(十九)、(二十一)及十二):								
6100 推銷費用	42,394	17	33,859	15	76,440	16	69,976	13
6200 管理費用	47,260	19	48,447	21	96,370	20	107,309	20
6300 研究發展費用	8,785	3	9,472	4	20,185	4	20,351	4
6450 預期信用減損損失	-	-	10	-	3	-	328	-
營業費用合計	98,439	39	91,788	40	192,998	40	197,964	37
營業淨利(損)	8,297	3	(3,257)	(1)	(11,686)	(2)	30,039	6
營業外收入及支出:								
7100 利息收入(附註六(二十))	471	-	923	-	781	-	1,207	-
7010 其他收入(附註六(二十))	105	-	1,223	1	747	-	1,418	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)及(二十))	(3,256)	(1)	(17,849)	(8)	(4,428)	(1)	(17,487)	(4)
7050 財務成本(附註六(十三)、(二十)及七)	(780)	-	(1,459)	(1)	(1,445)	-	(2,270)	-
營業外收入及支出合計	(3,460)	(1)	(17,162)	(8)	(4,345)	(1)	(17,132)	(4)
7900 稅前淨利(損)	4,837	2	(20,419)	(9)	(16,031)	(3)	12,907	2
7950 減:所得稅費用(利益)(附註六(十五))	2,648	1	(4,664)	(2)	1,985	1	3,652	-
8200 本期淨利(損)	2,189	1	(15,755)	(7)	(18,016)	(4)	9,255	2
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	1,506	1	5,146	2	4,470	1	3,367	-
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	1,506	1	5,146	2	4,470	1	3,367	-
8300 本期其他綜合損益	1,506	1	5,146	2	4,470	1	3,367	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,695	2	(10,609)	(5)	(13,546)	(3)	12,622	2
本期淨利(損)歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 2,189	1	(15,545)	(7)	(18,016)	(4)	9,773	2
8620 非控制權益	-	-	(210)	-	-	-	(518)	-
	\$ 2,189	1	(15,755)	(7)	(18,016)	(4)	9,255	2
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 3,695	2	(10,522)	(5)	(13,546)	(3)	13,060	2
8720 非控制權益	-	-	(87)	-	-	-	(438)	-
	\$ 3,695	2	(10,609)	(5)	(13,546)	(3)	12,622	2
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.14		(0.94)		(1.11)		0.59	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.14		(0.94)		(1.11)		0.59	

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

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	待分配 股票股利	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	庫藏股票	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
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	9,773	-	-	9,773	(518)	9,255
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,287	-	3,287	80	3,367
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	9,773	3,287	-	13,060	(438)	12,622
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)
民國一四年六月三十日餘額	\$ 164,628	-	179,362	48,144	-	110,894	11,097	-	514,125	1,719	515,844
民國一五年一月一日餘額	\$ 164,628	-	179,362	48,144	-	63,667	8,638	-	464,439	-	464,439
本期淨損	-	-	-	-	-	(18,016)	-	-	(18,016)	-	(18,016)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,470	-	4,470	-	4,470
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(18,016)	4,470	-	(13,546)	-	(13,546)
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(658)	-	-	(658)	-	(658)
普通股股票股利	-	5,927	-	-	-	(5,927)	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(13,143)	(13,143)	-	(13,143)
民國一五年六月三十日餘額	\$ 164,628	5,927	179,362	48,144	-	39,066	13,108	(13,143)	437,092	-	437,092

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

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (16,031)	12,907
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,984	13,424
攤銷費用	34,523	30,099
預期信用減損損失	3	328
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	5	-
利息費用	1,445	2,270
利息收入	(781)	(1,207)
處分無形資產損失	1,842	318
非金融資產減損損失	-	18,523
退休金成本	677	493
其他	(58)	(58)
收益費損項目合計	46,640	64,190
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(11,096)	26,524
其他應收款	(31)	(2,008)
其他應收款－關係人	-	270
存貨	3,136	-
預付款項	(2,580)	(2,421)
其他流動資產	5,448	4,252
合約負債	(1,656)	(24,365)
應付票據及帳款	8,929	(25,208)
其他應付款	875	(18,072)
其他流動負債	(4,268)	(3,127)
淨確定福利負債	(31)	(75)
其他非流動負債	(1,080)	-
調整項目合計	44,286	19,960
營運產生之現金流入	28,255	32,867
收取之利息	781	1,207
支付之利息	(1,445)	(2,270)
支付之所得稅	(6,211)	(22,521)
營業活動之淨現金流入	21,380	9,283

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)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,500
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(6,395)	-
取得不動產、廠房及設備	(169)	(835)
存出保證金	(8,120)	(16,938)
取得無形資產	(29,511)	(43,005)
其他非流動資產	(561)	(250)
投資活動之淨現金流出	(44,756)	(58,528)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,083	29,510
償還長期借款	(1,725)	(821)
其他應付款－關係人減少	-	(9,691)
租賃本金償還	(6,362)	(4,073)
庫藏股票買回成本	(13,143)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(20,147)	14,925
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,696	2,496
本期現金及約當現金減少數	(38,827)	(31,824)
期初現金及約當現金餘額	76,403	225,706
期末現金及約當現金餘額	\$ 37,576	193,882

(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
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月十三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

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	株式會社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 %	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 %	100 %	100 %	註2
Naddic	株式會社Naddic Japan	遊戲相關代理等業務	- %	- %	100 %	註1&3

註1：合併公司於民國114年8月1日取以現金取得Naddic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(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：株式會社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。

(四)金融工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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。

(六)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

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一一四年度合併財務報告附註五一一致。

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金及零用金	\$ 30	30	30
支票及活期存款	37,546	60,522	193,852
定期存款	-	15,851	-
	<u>\$ 37,576</u>	<u>76,403</u>	<u>193,882</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產：	115.6.30
基金	\$ <u>6,428</u>

- 1.民國一一五年六月三十日合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。
- 2.民國一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司未有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內定期存單	\$ <u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>52,000</u>
利率區間	<u>1.60%</u>	<u>1.60%</u>	<u>1.60~1.69%</u>
到期日	<u>116.3</u>	<u>115.3</u>	<u>114.8~115.3</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.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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。

(四)應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 79,256	68,161	57,560
減：備抵損失	(5)	(3)	(3)
	<u>\$ 79,251</u>	<u>68,158</u>	<u>57,557</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：

	115.6.30		
	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	\$ 78,964	0%	-
逾期90天以下	286	0%	-
逾期181天以上	6	83.33%	5
	<u>\$ 79,256</u>		<u>5</u>

	114.12.31		
	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	\$ 67,915	0%	-
逾期90天以下	240	0%	-
逾期91~180天	6	50%	3
	<u>\$ 68,161</u>		<u>3</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30		
	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	\$ 57,267	0%	-
逾期90天以下	170	0%	-
逾期91~180天	123	2.44%	3
	<u>\$ 57,560</u>		<u>3</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 3	
認列之減損損失	3	10
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(7)
匯率變動影響數	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>3</u>

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
商 品	<u>\$ -</u>	<u>3,136</u>	<u>644</u>

1.民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為45千元、47千元、460千元及57千元。民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(迴轉利益)為(45)千元及2,676千元，並已列報為銷貨成本。另，民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日未有因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失。

2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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。

(六)對子公司所有權權益之變動

合併公司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%。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	租賃改良	辦公設備	總 計
帳面價值：					
民國115年1月1日餘額	\$ 55,260	74,486	1,355	6,725	137,826
民國115年6月30日餘額	\$ 55,260	73,658	1,186	4,551	134,655
民國114年1月1日餘額	\$ 55,260	76,141	1,789	19,550	152,740
民國114年6月30日餘額	\$ 55,260	75,313	1,538	11,777	143,888

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。
- 2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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

	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面價值：			
民國115年1月1日餘額	\$ 15,378	1,610	16,988
民國115年6月30日餘額	\$ 12,732	1,274	14,006
民國114年1月1日餘額	\$ 6,349	1,565	7,914
民國114年6月30日餘額	\$ 3,748	2,593	6,341

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(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：

	商譽	代理權	電腦軟體	自製遊戲 專案著作 權及其他	總 計
成 本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 194,593	163,446	7,734	70,102	435,875
單獨取得	-	30,110	6,492	982	37,584
合約到期/提前終止	-	(36,485)	(5,689)	(1,568)	(43,742)
匯率變動之影響	-	(982)	(16)	(19)	(1,017)
民國115年6月30日餘額	\$ 194,593	156,089	8,521	69,497	428,700

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114年1月1日餘額	\$ 194,593	140,429	8,393	69,572	412,987
單獨取得	-	25,982	4,566	1,993	32,541
合約到期/提前終止	-	(24,147)	(5,094)	(2,798)	(32,039)
匯率變動之影響	-	24	(18)	(42)	(36)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>142,288</u>	<u>7,847</u>	<u>68,725</u>	<u>413,453</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	85,819	4,898	12,042	102,759
提列攤銷	-	25,129	3,697	5,697	34,523
合約到期/提前終止	-	(34,831)	(5,501)	(1,568)	(41,900)
匯率變動之影響	-	(498)	(16)	(5)	(519)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>75,619</u>	<u>3,078</u>	<u>16,166</u>	<u>94,863</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	38,860	4,404	2,790	46,054
提列攤銷	-	19,213	4,114	6,772	30,099
合約到期/提前終止	-	(23,829)	(5,094)	(2,798)	(31,721)
減損損失	-	18,523	-	-	18,523
匯率變動之影響	-	12	(6)	(5)	1
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>52,779</u>	<u>3,418</u>	<u>6,759</u>	<u>62,956</u>
帳面價值：					
民國115年1月1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115年6月30日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>80,470</u>	<u>5,443</u>	<u>53,331</u>	<u>333,837</u>
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6月30日餘額	<u>\$ 194,593</u>	<u>89,509</u>	<u>4,429</u>	<u>61,966</u>	<u>350,497</u>

1.減損損失

民國一一五年六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高於帳面金額，無須認列減損損失。民國一一四年六月三十日合併公司評估代理權之現金未來流量折現，使用7.14%予以計算，其可回收金額低於帳面金額，民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆認列減損損失18,523千元於合併綜合損益表內之「營業外收入及支出」項下。

2.擔 保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 46,183	35,200	35,040
無擔保銀行借款	-	9,900	22,256
合計	<u>\$ 46,183</u>	<u>45,100</u>	<u>57,296</u>
尚未使用額度	<u>\$ 178,051</u>	<u>62,540</u>	<u>139,082</u>
期末利率區間	<u>3.95~4.93%</u>	<u>4.45~5.36%</u>	<u>4.77~5.78%</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。

(十一)其他應付款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付薪資	\$ 17,180	20,670	17,674
應付無形資產款	32,837	25,281	22,309
應付廣告費	23,161	16,728	5,590
應付股利	658	-	65,851
應付營業稅	9,434	7,488	7,401
應付未休假獎金	6,832	8,209	7,453
應付員工及董事酬勞	-	-	4,243
其他	19,937	22,574	16,030
	<u>\$ 110,039</u>	<u>100,950</u>	<u>146,551</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：

115.6.30			
	幣別	利率區間	到期日
無擔保銀行借款	KRW	3.07%~5.72%	116.12~117.7
減：一年內到期部份			
合計			\$ 2,500
尚未使用額度			\$ -
114.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	KRW	3.07%~5.76%	116.12~117.7
減：一年內到期部份			
合計			\$ 4,398
尚未使用額度			\$ -

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	KRW	3.08%~5.47%	116.12~117.7
減：一年內到期部份			
合 計			\$ 6,111
尚未使用額度			\$ -

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 10,731	9,922	5,390
非流動	\$ 3,393	7,815	1,040

1.租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 73	101	163	208
短期租賃之費用	\$ -	73	-	326
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 38	11	143	25

2.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業活動之租金費用支付數	\$ (143)	(351)
營業活動之租賃負債利息支付數	(163)	(208)
籌資活動之租賃本金償還數	(6,362)	(4,073)
租賃之現金流出總額	\$ (6,668)	(4,632)

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。

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)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一一四年及一一三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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 1	5	4	10
管理費用	337	239	673	478
研究發展費用	-	2	-	5
	<u>\$ 338</u>	<u>246</u>	<u>677</u>	<u>493</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 1,407	2,369	3,385	2,383
推銷費用	363	887	1,002	1,191
管理費用	1,159	3,114	2,380	5,078
研究發展費用	899	465	1,421	2,426
	<u>\$ 3,828</u>	<u>6,835</u>	<u>8,188</u>	<u>11,078</u>

(十五)所得稅

1.所得稅(利益)費用

合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅(利益)費用	\$ 695	(4,664)	4,732	3,652
遞延所得稅(利益)費用	1,953	-	(2,747)	-
所得稅(利益)費用	<u>\$ 2,648</u>	<u>(4,664)</u>	<u>1,985</u>	<u>3,652</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一一三年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財報附註六(十六)。

1.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

本公司於民國一一五年三月十日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額，其他分配項目則於民國一一五年五月二十八日經股東會決議。另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。

有關分派予股東股利之相關資訊如下：

	114年度		113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	\$ 0.04	658	4.00	65,851
股 票	0.36	5,927	-	-
合 計		<u>\$ 6,585</u>		<u>65,851</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.庫藏股

民國一一五年一月一日至六月三十日本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工所買回之庫藏股共計400千股，成本共計13,143千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十七)每股盈餘(虧損)

1.合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6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) \$	<u>2,189</u>	<u>(15,545)</u>	<u>(18,016)</u>	<u>9,773</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>16,113</u>	<u>16,463</u>	<u>16,280</u>	<u>16,463</u>
基本每股盈餘(虧損)(元) \$	<u>0.14</u>	<u>(0.94)</u>	<u>(1.11)</u>	<u>0.59</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>2,189</u>	<u>(15,545)</u>	<u>(18,016)</u>	<u>9,773</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	16,113	16,463	16,280	16,463
員工股票酬勞之影響(千 股)	-	-	-	23
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>16,113</u>	<u>16,463</u>	<u>16,280</u>	<u>16,486</u>
稀釋每股盈餘(元) \$	<u>0.14</u>	<u>(0.94)</u>	<u>(1.11)</u>	<u>0.59</u>

2.擬制之每股盈餘

本公司於民國一一五年五月二十八日經股東會決議無償配股，並以民國一一五年九月六日為增資基準日，若此無償配股於本合併財務報告通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損) \$	<u>0.13</u>	<u>(0.91)</u>	<u>(1.07)</u>	<u>0.57</u>
稀釋每股盈餘(虧損) \$	<u>0.13</u>	<u>(0.91)</u>	<u>(1.07)</u>	<u>0.57</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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
台 灣	\$ 203,200	175,324	391,742	412,285
韓 國	36,959	11,731	57,353	28,476
日 本	8,527	33,437	17,964	71,640
其他國家	5,098	4,645	12,049	15,034
	<u>\$ 253,784</u>	<u>225,137</u>	<u>479,108</u>	<u>527,435</u>
主要產品別：				
遊戲營運收入	\$ 243,987	215,123	458,198	501,655
IP授權收入	3,153	8,254	7,749	20,143
代操收入	1,478	714	3,129	3,905
其 他	5,166	1,046	10,032	1,732
	<u>\$ 253,784</u>	<u>225,137</u>	<u>479,108</u>	<u>527,435</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 79,256	68,161	57,560
減：備抵損失	(5)	(3)	(3)
	<u>\$ 79,251</u>	<u>68,158</u>	<u>57,557</u>
合約負債-流動—遊戲營運及授權收入	\$ 81,525	82,607	71,647
合約負債-非流動—授權收入	\$ 510	1,084	-

(1)應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為77,325千元及95,730千元。

(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，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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為0千元、(1,246)千元、0千元及346千元，董事酬勞估列(迴轉)金額分別為0千元、(467)千元、0千元及130千元，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，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為0千元及2,740千元，董事酬勞提列金額分別為0千元及1,027千元，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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息及其他	\$ 471	923	781	1,207

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
賠償收入	\$ -	-	75	-
其他收入	105	1,223	672	1,418
	\$ 105	1,223	747	1,418

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
外幣兌換(損失)利益	\$ (1,795)	1,009	(2,521)	1,449
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(5)	-	(5)	-
非金融資產減損損失	-	(18,523)	-	(18,523)
其他損失	(1,456)	(335)	(1,902)	(413)
	\$ (3,256)	(17,849)	(4,428)	(17,487)

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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
利息費用	\$ <u>780</u>	<u>1,459</u>	<u>1,445</u>	<u>2,270</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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有88%、95%及87%係分別由5家、5家及4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(四)。

(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六月三十日其他應收款318千元已提足備抵損失，其餘經評估無預期信用損失。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日其他應收款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ -	-
認列減損損失	-	318
期末餘額	\$ <u>-</u>	<u>318</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.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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 46,183	47,664	47,664	-	-	-
應付票據及帳款	53,727	53,727	53,727	-	-	-
其他應付款(含關係人)	110,039	110,039	110,039	-	-	-
租賃負債	14,124	14,270	10,865	3,405	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,776	6,005	3,459	2,546	-	-
	<u>\$ 229,849</u>	<u>231,705</u>	<u>225,754</u>	<u>5,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	-
	<u>\$ 216,465</u>	<u>217,910</u>	<u>205,513</u>	<u>11,327</u>	<u>1,070</u>	<u>-</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 57,296	58,857	58,857	-	-	-
應付票據及帳款	63,296	63,296	63,296	-	-	-
其他應付款(含關係人)	146,551	146,551	146,551	-	-	-
租賃負債	6,430	6,614	5,559	1,055	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	9,581	10,155	3,806	3,656	2,693	-
	<u>\$ 283,154</u>	<u>285,473</u>	<u>278,069</u>	<u>4,711</u>	<u>2,693</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：

		115.6.30			114.12.31			114.6.30			
		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	\$	1,353	31.8500	43,093	3,401	31.4300	106,893	3,563	29.3000	104,396
日	圓		16,167	0.1963	3,174	12,556	0.2008	2,521	60,554	0.2034	12,317
韓	元		806,778	0.0207	16,700	835,107	0.0220	18,372	842,154	0.0219	18,443
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		2,697	31.8500	85,899	3,253	31.4300	102,242	4,066	29.3000	119,134
韓	元		17,256	0.0207	357	25,858	0.0220	569	27,538	0.0219	603

(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。於民國一一五年及一一四年六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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少233千元及減少154千元，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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,795)千元、1,009千元、(2,521)千元及1,449千元。

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：

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ 6,428	6,428	-	-	6,428
小 計	\$ 6,428	6,428	-	-	6,428
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 37,576				
國內外定期存單	50,000				
應收帳款	79,251				
其他應收款	10,353				
存出保證金	32,766				
	<u>\$ 216,374</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 51,959				
應付票據及帳款	53,727				
其他應付款(含關係人)	110,039				
租賃負債	14,124				
	<u>\$ 229,849</u>				
		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	10,322				
存出保證金	24,646				
	<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				
租賃負債	17,737				
其他應付款(含關係人)	100,950				
	<u>\$ 216,465</u>				

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		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	\$ 193,882				
國內定期存單	52,000				
應收帳款	57,557				
其他應收款	10,198				
存出保證金	25,763				
	<u>\$ 339,400</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 66,877				
應付票據及帳款	63,296				
租賃負債	6,430				
其他應付款(含關係人)	146,551				
	<u>\$ 283,154</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)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具

以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。

(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一一四年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
取得不動產、廠房及設備	\$ 169	582
其他應付款變動數	-	253
當期支付現金數	<u>\$ 169</u>	<u>835</u>
	115年 1月至6月	114年 1月至6月
取得無形資產	\$ 37,584	32,541
其他應付款變動數	(7,556)	10,202
其他流動資產變動數	(517)	262
當期支付現金數	<u>\$ 29,511</u>	<u>43,005</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
	115.1.1	現金流量	租賃給付 變動	匯率變動	115.6.30
短期借款	\$ 45,100	1,083	-	-	46,183
長期借款(含一年內到期)	7,880	(1,725)	-	(379)	5,776
租賃負債	17,737	(6,362)	2,958	(209)	14,124
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 70,717</u>	<u>(7,004)</u>	<u>2,958</u>	<u>(588)</u>	<u>66,083</u>
		非現金之變動			
	114.1.1	現金流量	租賃給付 變動	匯率變動	114.6.30
其他應付款-關係人	\$ 9,674	(9,691)	-	17	-
短期借款	28,524	29,510	-	(738)	57,296
長期借款(含一年內到期)	10,669	(821)	-	(267)	9,581
租賃負債	8,064	(4,073)	2,517	(78)	6,430
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 56,931</u>	<u>14,925</u>	<u>2,517</u>	<u>(1,066)</u>	<u>73,307</u>

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,526	4,753	9,096	10,576

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	50,000	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	66,487	67,297	67,994
合 計		\$ 171,747	172,557	173,254

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

(一)本公司於民國一一五年五月二十八日經股東會決議以盈餘轉增資，每千股無償配發36股，每股面額10元，金額計5,927千元，業經金管會證券期貨局核准在案，並於民國一一五年八月十三日經董事會決議以民國一一五年九月六日為增資基準日。

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	115年4月至6月			114年4月至6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	24,231	40,602	64,833	29,706	47,618	77,324
勞健保費用	2,861	3,844	6,705	3,537	4,342	7,879
退休金費用	1,408	2,758	4,166	2,374	4,707	7,081
董事酬金	-	390	390	-	(47)	(47)
其他員工福利費用	463	2,017	2,480	449	1,920	2,369
折舊費用	1,084	3,306	4,390	3,980	2,816	6,796
攤銷費用	19,831	616	20,447	11,788	2,475	14,263

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	115年1月至6月			114年1月至6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	47,421	84,867	132,288	63,156	90,567	153,723
勞健保費用	5,247	8,623	13,870	6,503	8,468	14,971
退休金費用	3,389	5,476	8,865	2,393	9,178	11,571
董事酬金	-	780	780	-	975	975
其他員工福利費用	937	4,599	5,536	1,087	4,691	5,778
折舊費用	2,350	6,634	8,984	7,438	5,986	13,424
攤銷費用	33,368	1,155	34,523	24,208	5,891	30,099

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六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	174,837
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	其他應 收款-關 係人	是	38,526	9,555	9,555	3%	2	-	營運週轉 (註3)	-	無	-	87,418	174,837

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.	2	437,092	50,000	50,000	50,000	50,000	11.44 %	437,092	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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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100%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，惟如背書保證對象為本公司直接及間接持有表決權超過百分之五十之公司不在此限。

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)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	富達全球優質債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,212	3,187	-%	3,187	
本公司	施羅德環球收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	719	3,242	-%	3,242	

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：無。

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：無。

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	720	一般價格與收(付)款條件		0.15 %
0	本公司	株式會社HappyTuk	1	其他應收款-關係人	2,768	一般價格與收(付)款條件		0.36 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	利息收入	340	依約定條件		0.07 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業費用	12,875	一般價格與收(付)款條件		2.69 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	營業成本	5,126	一般價格與收(付)款條件		1.07 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	其他應收款-關係人	10,312	一般價格與收(付)款條件		1.35 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	應付帳款-關係人	353	一般價格與收(付)款條件		0.05 %
0	本公司	Naddic Games Co., Ltd.	1	其他應付款-關係人	1,858	一般價格與收(付)款條件		0.24 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	營業費用	639	一般價格與收(付)款條件		0.13 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	營業成本	329	一般價格與收(付)款條件		0.07 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	租賃收入	229	依約定條件		0.05 %
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	3,069	一般價格與收(付)款條件		0.40 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	應收帳款-關係人	2,781	一般價格與收(付)款條件		0.36 %
0	本公司	幻創行銷股份有限公司	1	應付帳款-關係人	448	一般價格與收(付)款條件		0.06 %
3	Naddic Games Co., Ltd.	株式會社HappyTuk	3	應收帳款-關係人	577	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	1,072	一般價格與收(付)款條件		0.22 %

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。

樂意傳播股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

民國一一五年六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 %	(292)	209	209	(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。	296,401 (韓元12,894,330)	231,758 (韓元9,897,464)	5,700,000	100 %	175,469	(40,160)	(43,795)	(註1及 註2)
本公司	幻劍行銷股份有 限公司	台灣	資訊軟體及廣 告服務等業 務。	20,000	20,000	2,000,000	100 %	18,020	(1,593)	(1,593)	(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。