

鍺睿國際數位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112及111年度

地址：台北市中正區北平東路30之1號11樓

電話：(02)2395-2180

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~6		-
五、合併資產負債表	7		-
六、合併綜合損益表	8~9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~39		六~二二
(七) 關係人交易	39~41		二三
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	41		二四
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		二五
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		二六
2. 轉投資事業相關資訊	42		二六
3. 大陸投資資訊	42~43		二六
(十五) 部門資訊	43		二七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 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告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告。

特此聲明

公司名稱：鐳睿國際數位股份有限公司

負責人：顏 宥 騫



中 華 民 國 113 年 5 月 29 日

### 會計師查核報告

鍺睿國際數位股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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表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，與鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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。

#### 強調事項

如附註一及四所述，鍺睿國際數位股份有限公司於民國 111 年 12 月 30 日設立，並於民國 112 年 7 月 1 日發行股票作為對價受讓鍺睿行銷股份有限公司事業部門。上開交易依會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布

之 IFRS 問答集「IFRS 3 共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，視為鍺睿國際數位股份有限公司自始取得鍺睿行銷股份有限公司事業部門而重新編製 111 年度之財務報告，不受設立日之限制。

#### **其他事項**

鍺睿國際數位股份有限公司業已編製民國 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、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鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，惟其目的非對鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司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，以及使鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於鍺睿國際數位股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 王 浚 宇

王 浚 宇



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 2 9 日

鎔睿國際數位股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 71,271	45	\$ 15,937	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	270	-
1140	合約資產—流動 (附註十六)	21,340	14	11,703	15
1170	應收帳款淨額 (附註八及十六)	21,977	14	33,509	42
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二三)	3,783	2	5,928	7
1200	其他應收款	29	-	840	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二三)	24,469	16	7,185	9
130X	存貨 (附註九)	2,160	1	314	-
1470	其他流動資產 (附註二三)	1,891	1	1,445	2
11XX	流動資產總計	<u>146,920</u>	<u>93</u>	<u>77,131</u>	<u>96</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	3,728	2	1,992	3
1755	使用權資產 (附註十二及二三)	7,440	5	1,135	1
1840	遞延所得稅資產 (附註十八)	197	-	-	-
1920	存出保證金	30	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>11,395</u>	<u>7</u>	<u>3,127</u>	<u>4</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 158,315</u>	<u>100</u>	<u>\$ 80,258</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款 (附註二三)	\$ 34,140	22	\$ 56,254	70
2200	其他應付款 (附註十三)	10,430	7	8,292	10
2230	本期所得稅負債	2,122	1	988	1
2280	租賃負債—流動 (附註十二及二三)	4,468	3	1,142	2
2300	其他流動負債	815	-	1,021	1
21XX	流動負債總計	<u>51,975</u>	<u>33</u>	<u>67,697</u>	<u>84</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註十八)	61	-	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十二及二三)	3,029	2	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,090</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>55,065</u>	<u>35</u>	<u>67,697</u>	<u>84</u>
	權益 (附註十五)				
	股本				
3110	普通股	95,060	60	50	-
3200	資本公積	350	-	-	-
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘	7,840	5	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>103,250</u>	<u>65</u>	<u>50</u>	<u>-</u>
35XX	共同控制下前手權益	-	-	12,511	16
3XXX	權益總計	<u>103,250</u>	<u>65</u>	<u>12,561</u>	<u>16</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 158,315</u>	<u>100</u>	<u>\$ 80,258</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 29 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



錯睿國際數位股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（損失）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十六）	\$ 209,966	100	\$ 197,026	100
5000	營業成本（附註九、十七及二三）	( 183,743)	( 87)	( 168,644)	( 86)
5900	營業毛利	<u>26,223</u>	<u>13</u>	<u>28,382</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註十七及二三）				
6100	推銷費用	( 422)	-	( 1,307)	-
6200	管理費用	( 26,151)	( 13)	( 23,283)	( 12)
6450	預期信用減損損失	( 628)	-	-	-
6000	營業費用合計	( 27,201)	( 13)	( 24,590)	( 12)
6900	營業淨（損）利	( 978)	-	<u>3,792</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十七及二三）				
7100	利息收入	215	-	43	-
7010	其他收入	1	-	900	1
7020	其他利益及損失	222	-	2,208	1
7050	財務成本	( 139)	-	( 39)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>299</u>	<u>-</u>	<u>3,112</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨（損）利	( 679)	-	6,904	4
7950	所得稅費用（附註十八）	( 1,992)	( 1)	( 988)	( 1)
8200	本年度淨（損）利	( 2,671)	( 1)	<u>5,916</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	( \$ 2,671)	( 1)	<u>\$ 5,916</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 7,840	4	\$ -	-
8615	共同控制下前手權益	( <u>10,511</u> )	( <u>5</u> )	<u>5,916</u>	<u>3</u>
8600		( <u>\$ 2,671</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 5,916</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 7,840	4	\$ -	-
8715	共同控制下前手權益	( <u>10,511</u> )	( <u>5</u> )	<u>5,916</u>	<u>3</u>
8700		( <u>\$ 2,671</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 5,916</u>	<u>3</u>
	每股(損失)盈餘(附註十 九)				
9710	基 本	( <u>\$ 0.68</u> )		<u>\$ 16.20</u>	
9810	稀 釋	( <u>\$ 0.68</u> )		<u>\$ 16.20</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 29 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



錯睿國際數位股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數 (仟股)	本 資 本		公 積 金	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	積 存 盈 餘	總 計	共 同 控 制 前 手 權 益	推 益 總 計
		額	溢 價							
A1	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
A4	-	-	-	-	-	-	-	-	6,595	6,595
A5	-	-	-	-	-	-	-	-	6,595	6,595
E1	5	50	-	-	-	-	50	-	-	50
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	5,916	5,916
Z1	5	50	-	-	-	-	50	12,511	-	12,561
D1	-	-	-	-	7,840	-	-	7,840	( 10,511)	( 2,671)
C13	2,262	22,622	( 22,622)	-	-	-	-	-	-	-
E1	7,039	70,388	22,622	-	-	-	93,010	-	-	93,010
H3	200	2,000	-	-	-	-	2,000	( 2,000)	-	-
N1	-	-	-	350	-	-	350	-	-	350
Z1	9,506	\$ 95,060	\$ -	\$ 350	\$ 7,840	\$ -	\$ 103,250	\$ -	\$ -	\$ 103,250

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 29 日查核報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

鎔睿國際數位股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨(損)利	(\$ 679)	\$ 6,904
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,374	5,121
A20300	預期信用減損損失	628	-
A20900	財務成本	139	39
A21200	利息收入	( 215)	( 43)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	350	-
A24100	外幣兌換淨損益	272	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 9,664)	( 11,703)
A31150	應收帳款	10,659	( 3,069)
A31160	應收帳款－關係人	2,145	( 5,928)
A31180	其他應收款	811	123
A31190	其他應收款－關係人	( 17,284)	( 7,185)
A31200	存貨	( 1,846)	( 314)
A31240	其他流動資產	( 446)	( 1,318)
A32150	應付帳款	( 22,114)	25,384
A32180	其他應付款	2,138	1,459
A32230	其他流動負債	( 206)	534
A33000	營運產生之現金	( 29,938)	10,004
A33100	收取之利息	215	43
A33300	支付之利息	( 139)	( 39)
A33500	支付之所得稅	( 994)	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 30,856)	10,008
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 270)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	270	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 2,627)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 30)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 2,387)	( 270)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(\$ 4,433)	(\$ 4,532)
C04600	現金增資	<u>93,010</u>	<u>50</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>88,577</u>	<u>(4,482)</u>
EEEE	現金淨增加	55,334	5,256
E00100	期初現金餘額	<u>15,937</u>	<u>10,681</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 71,271</u>	<u>\$ 15,937</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年5月29日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



鍺睿國際數位股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鍺睿國際數位股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 111 年 12 月 30 日設立，因發展業務所需，故於 112 年 7 月 1 日為基準日受讓鍺睿行銷股份有限公司事業部業務，並由本公司發行新股 200 仟股作為支付對價。

本公司主要經營電競賽事規劃及執行、數位及實體活動策畫及執行等業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表

及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

如附註一所述，本公司於 112 年 7 月 1 日受讓原屬鐳睿行銷股份有限公司事業部門，並由本公司發行股本作為對價。上開交易依會計研究發展基金會發布之 IFRS 問答集「IFRS 3-共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，視為本公司自始取得鐳睿行銷股份有限公司事業部門而重新編製 111 年度之財務報告，不受設立日之限制。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表一。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (六) 存貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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。

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. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

## (十) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### 勞務收入

勞務收入來自賽事製播及行銷專案活動執行之收入。合併公司係按合約完成程度予以認列收入。

合併公司於勞務提供過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之價款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於電競周邊產品。商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十一) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## (十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十三) 員工認股權

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積一員工認股權。

## (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

行銷專案合約

專案合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司於提供服務過程逐步認列合約資產，並按合約總價依完工比例認列收入。為計算完工比例，合併公司於合約簽定時同時估計合約總成本，嗣後合約總成本若有變動，於變動當期修改完工比例並調整收入之認列。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對合約之性質、預計活動期間、軟硬體及現場人力需求等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及專案合約損益之計算。

六、現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 855	\$ 399
銀行支票及活期存款	<u>70,416</u>	<u>15,538</u>
	<u>\$ 71,271</u>	<u>\$ 15,937</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270</u>

截至111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率1.44%。

## 八、應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 22,605	\$ 33,509
減：備抵損失	( <u>628</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 21,977</u>	<u>\$ 33,509</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望。合併公司按客戶群採用不同準備矩陣，並考量應收帳款逾期天數及地區經濟情勢訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 112年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
預期信用損失率(%)	0.13~0.56%	0.52~9.86%	0.97~32.88%	10.09~98.65%	28.04~100%	100%	100%
總帳面金額	\$ 19,238	\$ 1,204	\$ 1,602	\$ -	\$ 340	\$ 221	\$ 22,605
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>75</u> )	( <u>6</u> )	( <u>208</u> )	-	( <u>339</u> )	-	( <u>628</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 19,163</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 21,977</u>

### 111年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
預期信用損失率(%)	0~1.19%	0~2.3%	0~14.79%	0~23.51%	0~63.43%	100%	100%
總帳面金額	\$ 26,172	\$ 4,747	\$ 1,193	\$ -	\$ 1,397	\$ -	\$ 33,509
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 26,172</u>	<u>\$ 4,747</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,509</u>

應收帳款備抵減損之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	628	-
減：本年度迴轉減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 628</u>	<u>\$ -</u>

#### 九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商品存貨	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 314</u>

112及111年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,203仟元及3,335仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失均為0仟元。

#### 十、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			112年 12月31日	111年 12月31日
本公司	臺灣格鬥運動股份有限公司	競技及休閒運動表演與比賽業	100%	-

合併公司於112年12月以現金50,000仟元設立臺灣格鬥運動股份有限公司，發行普通股5,000仟股，持股比例為100%。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,250	\$ 3,250
增 添	126	2,501	2,627
重 分 類	-	-	-
112年12月31日餘額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 5,877</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,258	\$ 1,258
折舊費用	24	867	891
重 分 類	-	-	-
112年12月31日餘額	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 2,149</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 3,728</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,250	\$ 3,250
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 3,250</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 676	\$ 676
折舊費用	-	582	582
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 1,258</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 1,992</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

租賃改良	3年
其他設備	5年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	建 築 物
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 5,674
增 添	10,788
處 分	( <u>5,674</u> )
112年12月31日餘額	<u>\$ 10,788</u>
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 4,539
折舊費用	4,483
處 分	( <u>5,674</u> )
112年12月31日餘額	<u>\$ 3,348</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 7,440</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>建</u> <u>築</u> <u>物</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ -
增 添	<u>5,674</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,674</u>
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	<u>4,539</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 4,539</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,135</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流 動	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 1,142</u>
非 流 動	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建 築 物	2.05%	1.21%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間自 112 年 4 月至 114 年 8 月。於租賃終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 63</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,670)</u>	<u>(\$ 4,634)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之及符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十三、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 5,888	\$ 5,842
應付營業稅	2,971	838
應付勞健保	462	634
其 他	<u>1,109</u>	<u>978</u>
	<u>\$ 10,430</u>	<u>\$ 8,292</u>

### 十四、退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及台灣子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### 十五、權 益

#### (一) 股 本

##### 普 通 股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>5</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 50</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>9,506</u>	<u>5</u>
已發行股本	<u>\$ 95,060</u>	<u>\$ 50</u>

本公司股本變動主係現金增資發行新股、資本公積轉增資及組織重組發行新股(請參閱附註一)。上述增資業已辦妥變更登記。

#### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 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，不在此限。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

本公司 113 年 5 月 15 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	\$ 784
現金股利	\$ 6,803
每股現金股利(元)	\$ 0.425

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

另本公司於 113 年 5 月 15 日董事會擬議以資本公積發放現金仟 3,201 元，尚待預計於 113 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

### 十六、營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
勞務收入	\$ 206,635	\$ 187,381
其他	<u>3,331</u>	<u>9,645</u>
	<u>\$ 209,966</u>	<u>\$ 197,026</u>

與勞務收入相關之部分未完成合約，預期於 1 年內可履行完成。

### 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款淨額(含關係人) (附註八)	<u>\$ 25,760</u>	<u>\$ 39,437</u>	<u>\$ 20,192</u>
合約資產—流動			
專案活動	\$ 21,340	\$ 11,703	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約資產—流動	<u>\$ 21,340</u>	<u>\$ 11,703</u>	<u>\$ -</u>

合約資產之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

## 十七、稅前淨（損）利

### (一) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 821	\$ 2,857
外幣兌換損失總額	( 599)	( 649)
	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 2,208</u>

### (二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息	\$ 139	\$ 39

### (三) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	5,374	5,121
	<u>\$ 5,374</u>	<u>\$ 5,121</u>

### (四) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 37,382	\$ 28,921
確定提撥計畫	1,626	1,114
股份基礎給付	350	-
其他員工福利	615	890
	<u>\$ 39,973</u>	<u>\$ 30,925</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,329	\$ 21,221
營業費用	12,644	9,704
	<u>\$ 39,973</u>	<u>\$ 30,925</u>

(五) 員工酬勞

本公司依章程規定係依當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益提撥員工酬勞不低於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，再依前述原則提撥員工酬勞。

	<u>112年度</u>
<u>現金金額</u>	
員工酬勞	\$ 201

年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,128	\$ 988
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>136</u> )	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 988</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨(損)利	( <u>\$ 679</u> )	<u>\$ 6,904</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	( \$ 136 )	\$ 1,381
稅上不可減除之費損淨額	73	34
未認列之暫時性差異	( 139 )	139
未認列之虧損扣抵	<u>2,194</u>	( <u>566</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 988</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ -	\$ 142	\$ -	\$ 142
兌換損失	-	55	-	55
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
兌換利益	\$ -	\$ 61	\$ -	\$ 61

111 年度：無。

(三) 所得稅核定情形

本公司 111 年度之營利事業所得稅申報案件尚未核定。

十九、每股（損失）盈餘

用以計算每股（損失）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 7,840	\$ -
歸屬於共同控制下前手權益淨 （損）利	( 10,511)	5,916
用以計算基本／稀釋每股盈餘 之淨（損）利	<u>(\$ 2,671)</u>	<u>\$ 5,916</u>

本公司分別於 112 年 12 月 20 日及 113 年 3 月 10 日辦理資本公積轉增資。計算每股盈餘時，上述無償配股之影響業已追溯調整。

股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	3,941	365
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>3,941</u>	<u>365</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟合併公司將員工認股權及員工酬勞之潛在普通股列入計算 112 年度每股損失時，將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股損失計算中。

## 二十、股份基礎給付協議

### 本公司員工認股權計畫

本公司於 112 年 10 月給與員工認股權 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股新台幣 12 元。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,000	12
本期行使	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,000</u>	12
期末可執行	-	-
本期給與之認股權加權平均公 允價值 ( 元 )	<u>\$ 4.08</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>
行使價格之範圍（元）	\$ 12
加權平均剩餘合約期限（年）	5年

本公司於 112 年 10 月給與之員工認股權使用二元樹評價模型進行評估，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>112年10月</u>
給與日股價	13.77 元
行使價格	12 元
預期波動率	31.755%
存續期間	5年
預期股利率	0%
無風險利率	1.155%

預期波動率係參考預期存續期間，參考可類比公司約當期間之歷史日報酬率年化標準差。

合併公司 112 年度認列之酬勞成本為 350 仟元。

## 二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

## (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 121,559	\$ 63,669
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	38,682	58,704

註1：餘額係包含現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以財務避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，因合併公司外

幣交易金額並不重大，故目前無運用其他金融工具規避匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	112年度	111年度
損 益(i)	\$ 220	\$ 64

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各攸關外幣現金及應收帳款。

#### (2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ -	\$ 270
— 金融負債	7,497	1,142
具現金流量利率風險		
— 金融資產	70,416	15,538
— 金融負債	-	-

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分增加／減少 70 仟元及 16 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之應收帳款及合約資產之對象涵蓋眾多客戶，信用風險主要係集中於台灣及歐美地區，合併公司持續針對應收帳款及合約資產客戶之財務狀況進行評估。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

112年12月31日

	要求即付或			
	短於3個月	3個月~1年	1~5年	5~10年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 23,828	\$ 20,742	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,143</u>	<u>3,429</u>	<u>3,048</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,971</u>	<u>\$ 24,171</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	要求即付或			
	短於3個月	3個月~1年	1~5年	5~10年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 30,078	\$ 34,468	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,221</u>	<u>\$ 34,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
顏宥騫	本公司之董事長
鍺睿行銷股份有限公司	主要股東
小鯊拼商城股份有限公司	主要股東之轉投資
拉夫特娛樂股份有限公司	主要股東之轉投資
打雜幫股份有限公司	實質關係人

(二) 營業成本

關係人名稱	112年度	111年度
拉夫特娛樂股份有限公司	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之交易條件及價格，係依雙方議定之合作協議，並無其他適當交易對象可資比較。

(三) 應收帳款

帳列項目	關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	小鯊拼商城股份有限公司	<u>\$ 3,783</u>	<u>\$ 5,928</u>
其他應收款	鏜睿行銷股份有限公司	\$ 24,450	\$ -
	顏宥騫	-	7,185
	打雜幫股份有限公司	<u>19</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 24,469</u>	<u>\$ 7,205</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付款項

帳列項目	關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	拉夫特娛樂股份有限公司	<u>\$ 272</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
拉夫特娛樂股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>

(六) 承租協議

關係人名稱	112年度	111年度
<u>取得使用權資產</u>		
鏜睿行銷股份有限公司	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 5,674</u>

帳列項目	關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	鏜睿行銷股份有限公司	<u>\$ 7,497</u>	<u>\$ 1,142</u>

關係人名稱	112年度	111年度
<u>利息費用</u>		
鏜睿行銷股份有限公司	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 39</u>

合併公司向鏜睿行銷股份有限公司承租辦公室，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(七) 各項費用

關 係 人 名 稱	112年度	111年度
小薰拼商城股份有限公司	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 1,307</u>

係儲運服務費等。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 9,382	\$ 8,539
股份基礎給付	323	-
退職後福利	<u>282</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 9,987</u>	<u>\$ 8,751</u>

二四、重大之期後事項

(一) 本公司於 113 年辦理現金增資發行新股 2,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 50 元溢價發行，增資基準日為 113 年 1 月 10 日，增資後實收資本額為 115,060 仟元。

(二) 本公司於 113 年 3 月 4 日經股東臨時會決議資本公積轉增資發行新股 4,500 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 113 年 3 月 10 日，增資後實收資本額為 160,060 仟元。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	717	30.705 (美元：新台幣)	\$ 22,015

111 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	208	30.71 (美元：新台幣)	\$ 6,388

以下資訊係按持有外幣之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣 新台幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 222	1 (新台幣：新台幣)	\$ 2,208

## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

### (二) 轉投資事業相關資訊（附表二）

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 二七、部門資訊

合併公司係經營電競賽事規劃及執行、數位及實體活動策畫及執行等業務，係單一產業部門。

- (一) 部門收入與營運結果及資產資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。
- (二) 折舊與攤銷及非流動資產增加數等資訊與合併公司之現金流量表所表達之資訊一致。
- (三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
專案活動收入	\$ 206,635	\$ 187,381
其他營業收入（未達10%以上）	<u>3,331</u>	<u>9,645</u>
	<u>\$ 209,966</u>	<u>\$ 197,026</u>

- (四) 主要客戶資訊：

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
甲客戶	註	\$ 42,264
乙客戶	\$ 42,443	註
丙客戶	註	46,559

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

鎔睿國際數位股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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
			科目	餘額		金額	處理方式		
鎔睿國際數位股份有限公司	鎔睿行銷股份有限公司	主要股東	其他應收款	\$ 24,450	-	\$ -	-	\$ 1,582	\$ -

鎔睿國際數位股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
母公司	臺灣格鬥運動股份有限公司	臺北市	競技及休閒運動表演與 比賽業	\$ 50,000	\$ -	5,000,000	100%	\$ 49,538	(\$ 462)	(\$ 462)	子公司