

科科科技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：Third Floor, Century Yard, Cricket
Square, P.O. Box 902, Grand Cayman,
KY1-1103, Cayman Islands

電話：(02)2655-7557

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13~14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~57		六~二八
(七) 關係人交易	57~62		二九
(八) 質抵押之資產	62		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三一
(十) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	63		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64、67~72		三三
2. 轉投資事業相關資訊	64、73		三三
3. 大陸投資資訊	64		三三
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	64、71~72		三三
5. 主要股東資訊	65、74		三三
(十二) 部門資訊	65~66		三四

會計師查核報告

科科科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

科科科技股份有限公司及其子公司（科科科技集團）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，足以允當表達科科科技集團民國 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，與科科科技集團保持超然獨立，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。

強調事項

如合併財務報表附註一所述，科科科技股份有限公司原為 111 年第 4 季由 KKCompany Inc.新設立之子公司，相關投資架構調整對科科科技集團之影響，因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已合併及自始即已除列相關子公司，據以編制比較期間之合併財務報告。本會計師未因前述事項而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科科科技集團民國 112 年合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對科科科技集團民國 112 年合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

音樂串流服務訂閱收入認列

科科科技集團主要提供音樂串流服務，由於該等收入計算正確性及完整性仰賴會員訂閱系統介接之數據，且民國 112 年度音樂串流服務訂閱收入佔合併營業收入比例重大，是以將音樂串流服務訂閱收入列為本年度關鍵查核事項。音樂串流服務訂閱收入會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解並測試音樂串流服務訂閱收入相關系統介接之相關控制設計及執行有效性。
2. 測試會員訂閱系統之存取控制及變更控制。
3. 執行收入細項測試。

收購酷樂時代淨資產之認列與衡量

合併公司於 112 年度收購酷樂時代股份有限公司，以擴展營運規模，此收購案金額重大且透過此收購案收購價格分攤後取得之淨資產應按公允價值衡量與認列。其價值估計涉及管理階層之判斷及估計，因而將其列為關鍵查核事項。請詳合併財務報表附註二五。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 取得收購契約並抽核相關憑證，確認交易之真實性；
2. 評估管理階層委託外部專家之獨立性及適當性；
3. 覆核管理階層委託外部專家公司出具之收購價格分攤報告，評估其使用方法及假設與各項參數之合理性，並與帳載金額核對。

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科科科技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科科科技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科科科技集團之治理單位（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，惟其目的非對科科科技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，以及使科科科技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科科科技集團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. 對於科科科技集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責科科科技集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成科科科技集團查核意見。

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）。

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，決定對科科科技集團民國 112 年合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧

黃 國 寧



會計師 邵 志 明

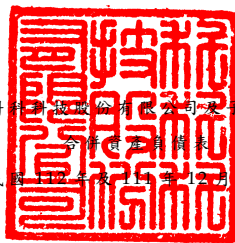
邵 志 明



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日



科勤眾信聯合會計師事務所
 民國 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	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,322,649	52	\$ 1,131,369	48
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	136,275	3	137,786	6
1140	合約資產 (附註二十及二九)	-	-	26,700	1
1170	應收帳款 (附註九及二十)	189,059	4	127,228	6
1180	應收帳款—關係人 (附註九、二十及二九)	279,765	6	318,419	14
1200	其他應收款	6,027	-	359	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)	1,770	-	7,438	-
1220	本期所得稅資產	4,697	-	16,229	1
1410	預付款項 (附註十)	314,806	7	284,975	12
1479	其他流動資產 (附註三十)	3,175	-	8,523	-
11XX	流動資產總計	<u>3,258,223</u>	<u>72</u>	<u>2,059,026</u>	<u>88</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及二八)	7,374	-	7,645	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	23,243	-	14,751	1
1755	使用權資產 (附註十三)	16,194	-	3,860	-
1780	無形資產 (附註十四)	796,636	18	219	-
1805	商譽 (附註十五)	263,890	6	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	28,409	1	2,144	-
1920	存出保證金 (附註二九)	39,152	1	22,076	1
1960	長期預付款 (附註十)	82,602	2	227,331	10
1975	淨確定福利資產 (附註十八)	4,366	-	5,423	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,261,866</u>	<u>28</u>	<u>283,449</u>	<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,520,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,342,475</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債 (附註二十及二九)	\$ 96,393	2	\$ 93,751	4
2170	應付票據及帳款	569,890	13	782,398	34
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	7,508	-	7,670	1
2200	其他應付款 (附註十六)	340,130	8	143,012	6
2220	其他應付款—關係人 (附註二九)	3,616	-	3,516	-
2230	本期所得稅負債	8,711	-	25,932	1
2280	租賃負債 (附註十三)	11,855	-	3,335	-
2300	其他流動負債	17,757	-	53,203	2
21XX	流動負債總計	<u>1,055,860</u>	<u>23</u>	<u>1,112,817</u>	<u>48</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	191,657	4	27,327	1
2580	租賃負債 (附註十三)	4,121	-	170	-
2610	長期其他應付款 (附註二五)	307,050	7	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註十八)	13,239	1	7,514	-
2670	其他非流動負債 (附註十七)	1,462	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>517,529</u>	<u>12</u>	<u>35,011</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,573,389</u>	<u>35</u>	<u>1,147,828</u>	<u>49</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)				
3110	普通股股本	1,639,960	36	1,043,800	45
3200	資本公積	1,455,614	32	-	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,134	-	-	-
3350	未分配盈餘	100,627	2	31,341	1
3300	保留盈餘總計	103,761	2	31,341	1
3400	其他權益	(377,970)	(8)	(23,831)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,821,365</u>	<u>62</u>	<u>1,051,310</u>	<u>45</u>
35XX	共同控制下前手權益	-	-	19,537	1
355X	共同控制下後手權益	-	-	(10,000)	(1)
36XX	非控制權益 (附註十九)	125,335	3	133,800	6
3XXX	權益總計	<u>2,946,700</u>	<u>65</u>	<u>1,194,647</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,520,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,342,475</u>	<u>100</u>

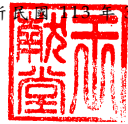
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 6 月 7 日查核報告)

董事長：王獻堂



經理人：王獻堂



會計主管：鄭于佳



科科科技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
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二十及二九）	\$ 2,968,042	100	\$ 2,939,399	100
5110	營業成本（附註二一及二九）	<u>1,828,321</u>	<u>62</u>	<u>1,775,925</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>1,139,721</u>	<u>38</u>	<u>1,163,474</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註二一及二九）				
6100	推銷費用	216,400	7	172,564	6
6200	管理費用	487,713	16	512,851	17
6300	研究費用	372,191	13	284,311	10
6450	預期信用減損損失	<u>128</u>	<u>-</u>	<u>772</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,076,432</u>	<u>36</u>	<u>970,498</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利	<u>63,289</u>	<u>2</u>	<u>192,976</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二九）				
7100	利息收入	24,127	1	5,494	-
7190	其他收入	2,681	-	21,215	1
7020	其他利益及損失	5,202	-	15,049	-
7050	財務成本	(369)	-	(113)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,988)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>28,653</u>	<u>1</u>	<u>41,645</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	91,942	3	234,621	8
7950	所得稅費用（附註二二）	(12,886)	-	(44,889)	(2)
8200	本年度淨利	<u>79,056</u>	<u>3</u>	<u>189,732</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 6,294)	-	\$ 21,817	-
8341	換算表達貨幣之兌換 差額	(48,317)	(2)	55,823	2
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二二)	2,767	-	(4,363)	-
8360	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	(18,388)	(1)	(14,534)	-
8370	採用權益法認列之關 聯企業及其他綜合 損益份額	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>(70,189)</u>	<u>(3)</u>	<u>58,743</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 8,867</u>	<u>-</u>	<u>\$ 248,475</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 95,529	3	\$ 28,035	1
8615	共同控制下前手權益	(7,416)	-	149,414	5
8615	共同控制下後手權益	-	-	1,071	-
8620	非控制權益	(9,057)	-	11,212	-
8600		<u>\$ 79,056</u>	<u>3</u>	<u>\$ 189,732</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 25,681	1	\$ 57,456	2
8715	共同控制下前手權益	(7,416)	-	172,569	6
8715	共同控制下後手權益	-	-	953	-
8720	非控制權益	(9,398)	(1)	17,497	-
8700		<u>\$ 8,867</u>	<u>-</u>	<u>\$ 248,475</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 1.71</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 1.71</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 3 月 7 日查核報告)

董事長：王獻堂



經理人：王獻堂



會計主管：鄭于佳



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 九)										非 控 制 權 益	權 益 總 計
	股數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益		總 計	共 同 控 制 下 前 手 權 益	共 同 控 制 下 後 手 權 益		
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞					
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 809,050	\$ 1,750	\$ 116,303	\$ 927,103
E1	普 通 股 發 行	620	6,199	-	(21)	-	-	6,178	-	-	-	6,178
T1	前 手 權 益 變 動 數	-	-	-	-	-	-	-	15,445	-	-	15,445
T1	後 手 權 益 變 動 數	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,000)	-	(3,000)
D1	111 年 度 淨 利	-	-	-	28,035	-	-	28,035	149,414	1,071	11,212	189,732
D3	111 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	14,374	15,047	-	29,421	23,155	(118)	6,285	58,743
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	42,409	15,047	-	57,456	172,569	953	17,497	248,475
H3	組 織 重 組	103,760	1,037,601	-	(11,047)	(38,878)	-	987,676	(977,527)	(9,703)	-	446
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	104,380	1,043,800	-	31,341	(23,831)	-	1,051,310	19,537	(10,000)	133,800	1,194,647
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	3,134	(3,134)	-	-	-	-	-	-
E1	現 金 增 資	56,520	565,200	1,187,500	(3,928)	-	-	1,748,772	-	-	-	1,748,772
C7	取 得 採 用 權 益 法 之 投 資 (附 註 二 九)	-	-	-	(7,409)	-	-	(7,409)	-	-	-	(7,409)
M3	處 分 子 公 司 (附 註 二 六)	-	-	-	(4,738)	6,602	-	1,864	-	-	-	1,864
N1	股 份 基 礎 給 付 (附 註 二 四)	3,096	30,960	268,114	-	-	(292,656)	6,418	-	-	-	6,418
D1	112 年 度 淨 利	-	-	-	95,529	-	-	95,529	(7,416)	-	(9,057)	79,056
D3	112 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	(3,331)	(66,517)	-	(69,848)	-	-	(341)	(70,189)
D5	112 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	92,198	(66,517)	-	25,681	(7,416)	-	(9,398)	8,867
H3	組 織 重 組	-	-	-	(3,703)	(1,568)	-	(5,271)	(12,121)	10,000	933	(6,459)
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	163,996	\$ 1,639,960	\$ 1,455,614	\$ 3,134	\$ 100,627	(\$ 85,314)	(\$ 292,656)	\$ 2,821,365	\$ -	\$ 125,335	\$ 2,946,700

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 3 月 7 日查核報告)

董事長：王献堂

經理人：王献堂

會計主管：鄭于佳

科科科技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		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 91,942	\$ 234,621
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,242	19,129
A20200	攤銷費用	2,644	5,688
A20300	預期信用減損損失	128	772
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產損失(利益)	271	(1,455)
A20900	財務成本	369	113
A21200	利息收入	(24,127)	(5,494)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	(26)	49
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	2,988	-
A21900	股份基礎給付	6,418	-
A23700	預付款項減損損失	6,419	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	26,700	(26,700)
A31150	應收帳款	(59,823)	28,084
A31160	應收帳款－關係人	38,654	(41,828)
A31180	其他應收款	150	98
A31190	其他應收款－關係人	5,378	(6,387)
A31230	預付款項	172,470	(244,369)
A31240	其他流動資產	6,348	967
A32125	合約負債	1,250	(16,429)
A32130	應付票據及帳款	(216,354)	56,181
A32160	應付帳款－關係人	(137)	(2,004)
A32180	其他應付款	38,202	(5,246)
A32190	其他應付款－關係人	100	(15,938)
A32230	其他流動負債	(35,428)	42,467
A32240	淨確定福利資產負債	489	1,176
A33000	營運產生之現金	104,267	23,495

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 24,127	\$ 5,494
A33300	支付之利息	(369)	(113)
A33500	支付之所得稅	(34,665)	(33,734)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>93,360</u>	<u>(4,858)</u>
投資活動之現金流量			
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	1,511	25,205
B01800	取得採用權益法之投資	(8,892)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(440,649)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	4,443	-
B02000	預付投資款增加	(61,410)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,910)	(4,376)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	75	187
B04500	購置無形資產	(7,591)	(262)
B03700	存出保證金增加	(17,089)	(92)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(548,512)</u>	<u>20,662</u>
籌資活動之現金流量			
C04600	現金增資	1,748,772	-
C09900	前手權益變動數	-	15,445
C09900	後手權益變動數	-	(3,000)
C09900	組織重整	(6,169)	-
C04020	租賃負債本金償還	(26,737)	(6,535)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,715,866</u>	<u>5,910</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(69,434)</u>	<u>41,456</u>
EEEE	現金及約當現金淨變動數	1,191,280	63,170
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,131,369</u>	<u>1,068,199</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,322,649</u>	<u>\$ 1,131,369</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 3 月 7 日查核報告)

董事長：王獻堂



經理人：王獻堂



會計主管：鄭于佳



科科科技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

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

科科科技股份有限公司（以下稱本公司）於 111 年 11 月 23 日設立於開曼群島，主要係向台灣證券交易所股份有限公司申請股票上市所進行之組織架構重組而設立。

本公司及其子公司主要提供音樂串流服務及多媒體科技服務。

本公司於 111 年 9 月起進行集團內組織重組，相關投資架構調整步驟說明如下：

- (一) 111 年 9 月，KKCompany Inc.向 KKBOX International Limited 購買 KKLIVE Limited、刻刻在雲股份有限公司、KKCompany Media & Technology Limited、KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.及 KKBOX Thailand Co., Ltd. 5 家公司 100% 股權及願境網訊股份有限公司 70% 股權，KKBOX International Limited 並減資退還相同對價之股款予 KKCompany Inc.。
- (二) 111 年 9 月，KKStream Limited 將 KKCompany Japan LLC 之 100% 股權視為股利分配予 KKCompany Inc.。
- (三) 111 年 9 月，KKCompany Inc.設立 KKCompany Technologies Pte. Ltd.，並以 KKCompany Media & Technology Limited、KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.、KKCompany Japan LLC 之 100% 股權、願境網訊股份有限公司之 70% 股權及美金 500 仟元作價增資 KKCompany Technologies Pte. Ltd.。
- (四) 111 年 11 月，KKCompany Inc.以 KKCompany Technologies Pte. Ltd.、KKStream Limited 及 KKBOX International Limited 之 100% 股權作價增資設立本公司。
- (五) 111 年 12 月，本公司以美金 1 元設立子公司 Going Cloud Pte., Ltd.。

(六) 111年12月，KKBOX International Limited 出售 KKBOX Beijing Co., Ltd.之100%股權予 KKCompany Inc.。

(七) 112年2月，願境網訊股份有限公司出售龍虎門音樂品牌及相關業務予 KKCompany Inc.之子公司科科世界股份有限公司。

(八) 112年3月，Going Cloud Pte., Ltd.向 KKCompany Inc. 購買刻刻在雲股份有限公司100%股權。

(九) 112年6月，KKCompany Technologies Pte., Ltd.購買 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.公司所有業務後即處分所持有之 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.之100%股權予 KKCompany Inc.。

投資架構調整後，本公司成為最終母公司。因前述組織重整係相同控制力下調整，故採用帳面價值法，並視為自始合併及自始除列而編製比較期間合併財務報表。

本公司股票回台上市申請案業於112年12月19日經台灣證券交易所股份有限公司董事會決議通過。

本公司之功能性貨幣為美金，由於本公司股票係於台灣上市買賣，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於113年3月7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及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
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。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產／負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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. 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，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。

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：

1. 所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及
2. 前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

共同控制下之組織重組交易，係以取得或處分子公司之帳面價值入帳，並將子公司視為自始即已合併或除列並重編以前年度財務報表。子公司原股東所持有股權及本公司原持有之子公司股權於編製比較資產負債表時，分別歸屬於「共同控制下前手權益」及調減

於「共同控制下後手權益」項下；於編製比較綜合損益表時，將子公司原股東認列之損益及本公司原認列之子公司損益，分別歸屬於「共同控制下前手權益淨損益」及調減於「共同控制下後手權益淨損益」項下。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 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，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。

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。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。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) 投資關聯企業

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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、使用權資產及無形資產（商譽除外）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基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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或現金產生單位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。

(十二) 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與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係不符合分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 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（包括現金及約當現金、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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

應收款項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。

(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。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十三) 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。

1. 訂閱收入

合併公司提供音樂串流服務及多媒體科技服務予訂閱戶，於服務提供期間依合約完成程度認列收入。於收取價金但尚未滿足相關收入認列條件時，予以遞延並帳列合約負債，並於服務提供期間按期認列收入。

2. 解決方案收入

合併公司提供影音串流技術之開發及維運服務，隨合併公司提供相關勞務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。開發服務係合併公司按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度。合併公司於提供服務時認列合約資產，於可收取時將其轉列應收帳款。

3. 其他收入

合併公司提供廣告服務及取得音樂串流行銷活動相關之贊助收入，相關收入係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。

(十四) 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）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。若租賃期間或用於決定租賃給付之費率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。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十六) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票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，並同時調整其他權益－員工未賺得酬勞。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益－員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。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－限制員工權利股票。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

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課稅所得以供可減除暫時性差異或使用投資抵減時認列。

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所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當年度及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

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。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金	\$ 236	\$ 209
銀行支票及活期存款	1,970,323	813,938
約當現金（原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款）	<u>352,090</u>	<u>317,222</u>
	<u>\$ 2,322,649</u>	<u>\$ 1,131,369</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行活期存款	0.001%~4%	0.001%~2.98%
約當現金 原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	1.1%~5%	0.975%~4.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 可轉換票據	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 7,645</u>

八、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>
原始到期日超過3個月之銀行定 期存款	<u>\$ 136,275</u>	<u>\$ 137,786</u>

截至112年及111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為1.1%~1.3%及1.175%~2.5%。

九、應收帳款淨額（含關係人）

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 189,296	\$ 128,321
應收帳款－關係人	279,765	318,419
減：備抵損失	(<u>237</u>)	(<u>1,093</u>)
	<u>\$ 468,824</u>	<u>\$ 445,647</u>

合併公司對應收款項之平均授信期間為30至90天。合併公司設立專責部門管理應收款項，制定相關管理辦法，落實徵信及額度管理，以確保合併公司利益。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，合併公司綜合考量應收帳款帳齡、客戶評等及應收帳款保全機制等，訂定預期信用損失率。112 年 12 月 31 日預期信用損失率為 0.01%~100%，惟經評估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者，合併公司認列 100%備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 447,447	\$ 436,323
逾期 1~90 天	19,154	2,001
逾期 91~180 天	2,116	5,513
逾期 181 天以上	<u>344</u>	<u>2,903</u>
總帳面金額	469,061	446,740
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>237</u>)	(<u>1,093</u>)
按攤銷後成本	<u>\$ 468,824</u>	<u>\$ 445,647</u>

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 1,093	\$ 307
加：本年度提列減損損失	128	772
減：本年度實際沖銷	(938)	-
外幣換算差額	(<u>46</u>)	<u>14</u>
年底餘額	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 1,093</u>

十、預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
預付歌曲版權	\$ 233,355	\$ 147,438
預付雲端運算成本	28,664	126,237
其 他	<u>52,787</u>	<u>11,300</u>
	<u>\$ 314,806</u>	<u>\$ 284,975</u>
<u>非 流 動</u>		
預付歌曲版權	\$ -	\$ 227,331
預付投資款	61,410	-
其他預付款	<u>21,192</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 82,602</u>	<u>\$ 227,331</u>

合併公司評估部分預付歌曲版權已無未來經濟效益，故於 112 年度認列減損損失 6,419 仟元，帳列營業成本項下。

合併公司為布局集團未來串流技術與業務發展，並深化與非關係人趨勢科技股份有限公司之策略合作，於 112 年 8 月簽訂業務移轉合約，預計以美金 4,000 仟元取得該公司特定業務，截至 112 年 12 月 31 日已預先支付 61,410 仟元（美金 2,000 仟元），並於 113 年 1 月 15 日支付尾款美金 2,000 仟元並完成業務移轉。

十一、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(%)		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
科科科技股份有限公司	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	軟體資訊處理、電子資訊供應服務及線上影音串流技術支援服務	100	100	
	KKBOX International Limited	投資控股	100	100	5
	KKStream Limited	線上影音串流技術支援服務	100	100	5
	Going Cloud Pte. Ltd.	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	
	台灣酷樂時代股份有限公司	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	-	1
KKCompany Technologies Pte. Ltd.	願境網訊股份有限公司	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	70	70	
	KKCompany Media & Technology Limited	線上影音串流技術支援服務	100	100	5
	KKBOX (Malaysia) Sdn. Bhd.	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	-	100	2
	KKCompany Japan LLC	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	
KKStream Limited	科科串流科技股份有限公司	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	5
Going Cloud Pte. Ltd.	刻刻在雲股份有限公司	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	3
	Going Cloud Japan LLC	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	-	-	4
願境網訊股份有限公司	KKBOX Hong Kong Limited	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	

1. 112 年 9 月，本公司經董事會決議向非關係人收購台灣酷樂時代股份有限公司 100% 股權，基準日為 112 年 12 月 29 日，請詳附註二五。

2. 112年6月，KKCompany Technologies Pte. Ltd.購買 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.所有業務後即處分所持有之 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.100%股權予 KKCompany Inc.，請詳附註二六。
3. Going Cloud Pte., Ltd.於112年3月向 KKCompany Inc.公司購買刻刻在雲股份有限公司100%股權。
4. 合併公司為擴張雲端營運規模，於112年12月設立之子公司，惟尚未注資。
5. 合併公司為提升營運效率及分散區域風險，於113年3月7日經董事會決議清算 KKBOX International Limited、KKStream Limited、KKCompany Media & Technology Limited 及科科串流科技股份有限公司。

列入上述合併財務報告編製之子公司財務報表係依查核後金額認列。

十二、不動產、廠房及設備

	租賃改良物	電腦通訊設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 28,625	\$ 153,735	\$ 5,083	\$ 187,443
增 添	300	14,983	3,627	18,910
處 分	(6,426)	(31,428)	(3,332)	(41,186)
由企業合併取得(附註二五)	-	15,474	24	15,498
淨兌換差額	(208)	(64)	(104)	(376)
112年12月31日餘額	<u>\$ 22,291</u>	<u>\$ 152,700</u>	<u>\$ 5,298</u>	<u>\$ 180,289</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	(\$ 26,538)	(\$ 142,043)	(\$ 4,111)	(\$ 172,692)
折舊費用	(557)	(11,296)	(544)	(12,397)
處 分	6,426	31,379	3,332	41,137
由企業合併取得(附註二五)	-	(13,229)	(24)	(13,253)
淨兌換差額	84	31	44	159
112年12月31日餘額	<u>(\$ 20,585)</u>	<u>(\$ 135,158)</u>	<u>(\$ 1,303)</u>	<u>(\$ 157,046)</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 17,542</u>	<u>\$ 3,995</u>	<u>\$ 23,243</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租賃改良物	電腦通訊設備	辦公設備	合計
<u>成本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 34,523	\$ 223,619	\$ 12,737	\$ 270,879
增添	623	3,002	751	4,376
處分	(6,433)	(72,858)	(8,352)	(87,643)
淨兌換差額	(88)	(28)	(53)	(169)
111年12月31日餘額	<u>\$ 28,625</u>	<u>\$ 153,735</u>	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ 187,443</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	(\$ 32,242)	(\$ 203,548)	(\$ 12,167)	(\$ 247,957)
折舊費用	(654)	(11,321)	(283)	(12,258)
處分	6,321	72,799	8,287	87,407
淨兌換差額	37	27	52	116
111年12月31日餘額	<u>(\$ 26,538)</u>	<u>(\$ 142,043)</u>	<u>(\$ 4,111)</u>	<u>(\$ 172,692)</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 11,692</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 14,751</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

租賃改良物	3年
電腦通訊設備	2至6年
辦公設備	2至15年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
辦公室	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ 3,860</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 39,429</u>	<u>\$ 949</u>
使用權資產之折舊費用		
辦公室	<u>\$ 26,845</u>	<u>\$ 6,871</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,855</u>	<u>\$ 3,335</u>
非流動	<u>\$ 4,121</u>	<u>\$ 170</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
辦公室	1.55%-2.5%	1.55%-1.8%

(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，該等租賃期間為 1~3 年。於租賃期間終止時，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

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 10,644</u>	<u>\$ 29,371</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 12</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 37,755</u>	<u>\$ 36,031</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之辦公室適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
承租承諾	<u>\$ 584,258</u>	<u>\$ -</u>

十四、無形資產

成本	合約價值	客戶名單	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,146	\$ 322	\$ 7,468
新增	-	-	-	6,605	986	7,591
處分	-	-	-	(6,544)	-	(6,544)
由企業合併取得(附註二五)	52,000	123,000	616,000	20,798	-	811,798
淨兌換差額	-	-	-	3	(20)	(17)
112年12月31日餘額	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 123,000</u>	<u>\$ 616,000</u>	<u>\$ 28,008</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 820,296</u>
累計攤銷						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 6,970)	(\$ 279)	(\$ 7,249)
攤銷費用	-	-	-	(2,586)	(58)	(2,644)
處分	-	-	-	6,544	-	6,544
由企業合併取得(附註二五)	-	-	-	(20,322)	-	(20,322)
淨兌換差額	-	-	-	(9)	20	11
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,343)</u>	<u>(\$ 317)</u>	<u>(\$ 23,660)</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 123,000</u>	<u>\$ 616,000</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 796,636</u>

(接次頁)

(承前頁)

	合約價值	客戶名單	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,968	\$ 6,119	\$ 13,087
新增	-	-	-	-	262	262
處分	-	-	-	-	(6,047)	(6,047)
淨兌換差額	-	-	-	178	(12)	166
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,146</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 7,468</u>
<u>累計攤銷</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 6,285)	(\$ 1,141)	(\$ 7,426)
攤銷費用	-	-	-	(496)	(5,192)	(5,688)
處分	-	-	-	-	6,047	6,047
淨兌換差額	-	-	-	(189)	7	(182)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,970)</u>	<u>(\$ 279)</u>	<u>(\$ 7,249)</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 219</u>

合併公司收購台灣酷樂時代股份有限公司取得之客戶名單，係被收購公司音樂串流平台之既有會員，於收購後成為合併公司音樂串流平台之會員，將於10年內攤銷。

合併公司為拓展音樂串流服務銷售通路，向台固媒體股份有限公司收購其子公司台灣酷樂時代股份有限公司，並與台灣大哥大股份有限公司簽訂商業發展合作協議，長期擔任其電信增值服務供應商。依歷史經驗合併公司與電信公司之合作關係良好，透過電信公司提供之音樂串流服務用戶數亦較為穩定，故客戶關係依過去合作經驗屬非確定耐用年限無形資產，無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

其餘無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

合約價值	3年
客戶名單	10年
電腦軟體	1至6年
其他	5年

十五、商譽

	112年度
<u>成本</u>	
年初餘額	\$ -
由企業合併取得(附註二五)	<u>263,890</u>
年底餘額	<u>\$ 263,890</u>

合併公司於 112 年 12 月 29 日收購台灣酷樂時代股份有限公司產生之商譽為 263,890 仟元。

十六、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付投資款（附註二五）	\$ 153,525	\$ -
應付薪資及獎金	103,120	65,497
應付勞健保及退休金	15,602	10,027
應付勞務費	22,803	15,273
應付廣告費	15,429	23,663
其他	<u>29,651</u>	<u>28,552</u>
	<u>\$ 340,130</u>	<u>\$ 143,012</u>

十七、採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	(\$ 1,462)
加：採用權益法之投資貸餘轉列其他非流動負債	<u>1,462</u>
	<u>\$ -</u>

個別不重大關聯企業彙總資訊

	<u>112年度</u>
合併公司享有之份額	
本年度淨損	(\$ 2,988)
其他綜合損益	<u>43</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 2,945)</u>

合併公司於 112 年 3 月以 8,892 仟元向實質關係人科科世界股份有限公司取得其持有吉爾科技股份有限公司之 31.26% 股權，因屬相同控制力下之交易，故以帳面價值入帳，取得價款與帳面價值差額 7,409 仟元帳列保留盈餘減項。

上述採用權益法投資之關聯企業財務報表係依據查核後金額認列。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

日本子公司依照當地政府規定標準工資之一定比率計提退休金。

(二) 確定福利計畫

合併公司依中華民國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,726	\$ 11,807
計畫資產公允價值	(9,853)	(9,716)
提撥短絀 (剩餘)	8,873	2,091
帳列淨確定福利資產	<u>4,366</u>	<u>5,423</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 13,239</u>	<u>\$ 7,514</u>

淨確定福利 (資產) 負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	提撥短絀 (剩餘)
112年1月1日	<u>\$ 11,807</u>	(\$ 9,716)	<u>\$ 2,091</u>
服務成本			
當期服務成本	384	-	384
利息費用 (收入)	<u>206</u>	(<u>173</u>)	<u>33</u>
認列於損益	<u>590</u>	(<u>173</u>)	<u>417</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	(35)	(35)
精算 (利益) 損失			
— 財務假設變動	652	-	652
— 經驗調整	<u>5,677</u>	<u>-</u>	<u>5,677</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,329</u>	(<u>35</u>)	<u>6,294</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	提撥短絀 (剩餘)
雇主提撥	\$ -	(\$ 77)	(\$ 77)
領回計畫資產	-	148	148
112年12月31日	<u>\$ 18,726</u>	<u>(\$ 9,853)</u>	<u>\$ 8,873</u>
111年1月1日	<u>\$ 31,616</u>	<u>(\$ 8,884)</u>	<u>\$ 22,732</u>
服務成本			
當期服務成本	1,035	-	1,035
利息費用(收入)	<u>316</u>	<u>(89)</u>	<u>227</u>
認列於損益	<u>1,351</u>	<u>(89)</u>	<u>1,262</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(657)	(657)
精算(利益)損失			
—財務假設變動	(1,432)	-	(1,432)
—經驗調整	<u>(19,728)</u>	<u>-</u>	<u>(19,728)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(21,160)</u>	<u>(657)</u>	<u>(21,817)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(86)</u>	<u>(86)</u>
111年12月31日	<u>\$ 11,807</u>	<u>(\$ 9,716)</u>	<u>\$ 2,091</u>

合併公司因中華民國之「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：中華民國之勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.500%	1.750%
薪資預期增加率	4.000%	4.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>653</u>)	(\$ <u>433</u>)
減少 0.25%	\$ <u>686</u>	\$ <u>454</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>659</u>	\$ <u>437</u>
減少 0.25%	(\$ <u>630</u>)	(\$ <u>420</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>77</u>	\$ <u>86</u>
確定福利義務平均到期期間	24.4年	22.9年

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
已發行股數（仟股）	<u>163,996</u>	<u>104,380</u>
已發行股本	\$ <u>1,639,960</u>	\$ <u>1,043,800</u>

本公司於 111 年 11 月為 KKCompany 集團組織架構重組而設立，設立股數 1 股，票面金額美金 0.01 元，總金額計美金 1 元為 KKCompany Inc. 之全資子公司，並於 111 年 12 月經董事會決議增資發行新股 3,347,688 股，總金額計美金 33,476,880 元取得 KKBOX International Limited、KKStream Limited 及 KKCompany Technologies Pte. Ltd. 之 100% 股權，及發行新股 20,000 股，總金額計美金 200,000 元取得原 KKCompany Inc. 持有之 Ephod

Technology Ltd.可轉換票據，增資後股數為 3,367,689 股，股本為美金 33,677 元。

本公司分別於 112 年 2 月 13 日及 112 年 6 月 15 日經董事會決議現金增資發行新股 450,000 股及 170,000 股，總計美金 6,200,000 元。

為因應本公司申請在台第一上市調整股權結構，本公司於 112 年 7 月 28 日經股東會決議修訂公司章程，每股面額變更為新台幣 10 元，並已完成股票換發事宜，換發後股數為 123,600 仟股。

本公司分別於 112 年 7 月及 9 月經董事會決議現金增資發行普通股新股 24,800 仟股及 12,500 仟股，每股認購金額分別為新台幣 10 元及 105 元，增資總金額分別為 248,000 仟元及 1,312,500 仟元。

本公司於 112 年 9 月 22 日經股東臨時會決議發行限制員工權利新股 3,096 仟股，請詳附註二四股份基礎給付協議。

除有關限制員工權利新股未達成既得條件前受限制之權利外，已發行之普通股每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 112 年 9 月 22 日經臨時股東會決議向台灣證券交易所股份有限公司申請辦理補辦公開發行，並已於 113 年 1 月 17 日申報生效。

本公司於 112 年 11 月 10 日經董事會決議辦理上市前現金增資發行新股，預計以公開申購暫定承銷價格每股 110 元溢價發行新股 28,504 仟股，每股面額 10 元，本增資案業經台灣證券交易所股份有限公司於 113 年 1 月 17 日核准申報生效，惟實際發行價格、增資基準日等有關事項則經董事會授權董事長另行訂定。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>	
股票發行溢價	\$ 1,187,500
<u>不得作為任何用途</u>	
限制員工權利股票	<u>268,114</u>
	<u>\$ 1,455,614</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，本公司之股利政策將依據本公司未來資金支出預算及資金需求、因應景氣及產業變動情形，以現金股利及或股票股利方式配發予公司股東。董事會如決議分配利潤，應擬訂計畫並經股東會以普通決議通過分配利潤。董事會應以下述方式擬訂該利潤分配計畫：(a)公司應依法提撥應繳納之稅款，(b)並就年度淨利先彌補歷年虧損(如有)。其次，(c)依公開發行公司法令規定提撥法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，不在此限；(d)並依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積。除法令及公開發行公司法令另有規定外，當年度盈餘扣除上述(a)至(d)項之數額，加計前期累計未分配盈餘為可分配盈餘，董事會就可分配盈餘得擬定利潤分配計畫提報股東會決議。盈餘之分派得以現金股利或股票股利(盈餘轉增資按比例分配股份予股東)之方式為之。董事會如決議分配利潤，股東股利總額至少應為當年度盈餘扣除上述(a)至(d)項後之10%，其中現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於112年9月22日舉行股東臨時會決議通過111年度盈餘分配案如下：

法定盈餘公積	<u>111年度</u> <u>\$ 3,134</u>
--------	---------------------------------

本公司 113 年 3 月 7 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	<u>\$ 7,242</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 85,314</u>

有關 112 年度盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東會決議。

(四) 其他權益－員工未賺得酬勞

本公司 112 年 9 月 22 日股東臨時會決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二四。

	<u>112年度</u>
期初餘額	\$ -
本年度發行	(299,074)
認列股份基礎給付費用	<u>6,418</u>
期末餘額	<u>(\$ 292,656)</u>

(五) 非控制權益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 133,800	\$ 116,303
本年度淨(損)利	(9,057)	11,212
其他綜合損益	(341)	6,285
組織重組	<u>933</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 125,335</u>	<u>\$ 133,800</u>

二十、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
訂閱收入	\$ 1,942,939	\$ 2,115,197
解決方案收入	841,614	629,089
其他收入	<u>183,489</u>	<u>195,113</u>
	<u>\$ 2,968,042</u>	<u>\$ 2,939,399</u>

(一) 客戶合約之說明

請詳附註四、重大會計政策之彙總說明。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 468,824</u>	<u>\$ 445,647</u>	<u>\$ 432,689</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,700</u>	<u>\$ -</u>
合約負債	<u>\$ 96,393</u>	<u>\$ 93,751</u>	<u>\$ 110,180</u>

合約資產及合約負債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。

(三) 客戶合約收入之細分

請詳附註三四、部門資訊。

二一、本年度淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 23,837</u>	<u>\$ 5,494</u>
關係人放款	<u>290</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,127</u>	<u>\$ 5,494</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 775</u>
處分雜項購置收入	<u>107</u>	<u>11,668</u>
政府補助收入	<u>27</u>	<u>8,772</u>
其他	<u>462</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,681</u>	<u>\$ 21,215</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 13,663</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	<u>(271)</u>	<u>1,455</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	<u>26</u>	<u>(49)</u>
其他	<u>2,054</u>	<u>(20)</u>
	<u>\$ 5,202</u>	<u>\$ 15,049</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 113</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 12,397	\$ 12,258
使用權資產	26,845	6,871
無形資產	<u>2,644</u>	<u>5,688</u>
	<u>\$ 41,886</u>	<u>\$ 24,817</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,606	\$ 3,845
營業費用	<u>37,636</u>	<u>15,284</u>
	<u>\$ 39,242</u>	<u>\$ 19,129</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 5,688</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 755,726</u>	<u>\$ 540,106</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	26,139	19,370
確定福利計畫	<u>417</u>	<u>1,262</u>
	<u>26,556</u>	<u>20,632</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>6,418</u>	-
	<u>\$ 788,700</u>	<u>\$ 560,738</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 118,691	\$ 113,656
營業費用	<u>670,009</u>	<u>447,082</u>
	<u>\$ 788,700</u>	<u>\$ 560,738</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 112 年 7 月 28 日經股東會決議修訂公司章程，修正後章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前稅前利益，分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	<u>112年度</u>
員工酬勞	1%
董事酬勞	-
<u>金 額</u>	
	<u>112年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 986</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>

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。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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>
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 25,094	\$ 33,893
未分配盈餘加徵	249	-
以前年度所得稅調整	<u>3,738</u>	<u>24</u>
	<u>29,081</u>	<u>33,917</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(16,195)	10,972
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,886</u>	<u>\$ 44,889</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>
稅前淨利	<u>\$ 91,942</u>	<u>\$ 234,621</u>
課稅個體適用不同稅率之影響數	(\$ 11,869)	\$ 51,011
永久性差異	(37)	(457)
未分配盈餘加徵	249	-
未認列之可減除暫時性差異及虧損扣抵	20,805	(5,689)
以前年度所得稅調整	<u>3,738</u>	<u>24</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,886</u>	<u>\$ 44,889</u>

合併公司之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 2,767</u>	<u>(\$ 4,363)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	由企業合併 取 得	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
確定福利退休計畫	\$ 1,503	\$ 49	\$ 1,096	\$ -	\$ -	\$ 2,648
未實現兌換損失	559	(269)	-	5	-	295
虧損扣抵	-	24,022	-	1,362	-	25,384
呆帳損失	82	-	-	-	-	82
	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 23,802</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,409</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
權益法投資利益	\$ 26,243	\$ 6,147	\$ -	\$ -	\$ 194	\$ 32,584
無形資產	-	-	-	158,200	-	158,200
確定福利退休計畫	1,084	1,460	(1,671)	-	-	873
	<u>\$ 27,327</u>	<u>\$ 7,607</u>	<u>(\$ 1,671)</u>	<u>\$ 158,200</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 191,657</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 其 他			年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
確定福利退休計畫	\$ 4,546	\$ 235	(\$ 3,276)	(\$ 2)	\$ 1,503
未實現兌換損失	571	(11)	-	(1)	559
呆帳損失	-	82	-	-	82
	<u>\$ 5,117</u>	<u>\$ 306</u>	<u>(\$ 3,276)</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 2,144</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
權益法投資利益	\$ 14,913	\$ 11,278	\$ -	\$ 52	\$ 26,243
確定福利退休計畫	-	-	1,087	(3)	1,084
	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 27,327</u>

(四) 未於資產負債表中認列之可減除暫時性差異及虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
114 年度到期	\$ 142,934	\$ 149,384
115 年度到期	261,235	273,023
119 年度到期	2,941	2,941
120 年度到期	20,700	52,367
121 年度到期	4,821	7,469
122 年度到期	54,166	-
	<u>\$ 486,797</u>	<u>\$ 485,184</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 5,110</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 142,934	114
261,235	115
2,941	119
52,367	120
7,948	121
146,293	122
<u>\$ 613,718</u>	

(六) 所得稅核定情形

台灣地區子公司及分公司之營利事業所得稅申報案件，核定狀況如下：

公 司 名 稱	最 後 核 定 年 度
願境網訊股份有限公司	110年
科科串流科技股份有限公司	110年
香港商科科串流股份有限公司台灣分公司	110年
刻刻在雲股份有限公司	110年
新加坡商科科科技股份有限公司台灣分公司	110年
台灣酷樂時代股份有限公司	110年

二三、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 1.71</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 1.71</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 95,529</u>	<u>\$ 28,035</u>
歸屬於共同控制下前手權益之 淨（損）利	(7,416)	149,414
歸屬於共同控制下後手權益之 淨利	<u>-</u>	<u>1,071</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 88,113</u>	<u>\$ 178,520</u>

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	<u>134,248</u>	<u>104,380</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	9	-
限制員工權利新股	<u>85</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>134,342</u>	<u>104,380</u>

計算每股盈餘時，112年7月28日股東會通過股本轉換（詳附註十九）之影響已列入追溯調整。

若母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。

二四、股份基礎給付協議

限制員工權利新股計畫

本公司為吸引留任關鍵人才，並將獎酬連結股東利益，於112年9月22日股東臨時會決議發行限制員工權利新股3,096仟股，員工認購價格為0元，並以112年9月22日為給與日，給與日股票之公允價值為96.6元。

本公司112年發行限制員工權利新股之員工既得條件如下：

- (一) 依據本公司整體績效指標，以本公司制定本發行辦法之年度經會計師查核簽證之合併財務報表為基準年度，就下列指標之達成與否為發放門檻。績效條件以本公司年度營收成長率為準，個別年度之成長指標為：
- 第一年度：基準年度之110%，可既得股份比例10%。
 - 第二年度：基準年度之130%，可既得股份比例20%。
 - 第三年度：基準年度之160%，可既得股份比例30%。
 - 第四年度：基準年度之190%，可既得股份比例40%。
- (二) 員工個人績效指標：個別年度之績效考核等地至少為 Meet Expectation（含）以上，且工作成果達成本公司與個別員工所約定之標準。員工於年度績效條件達成時，績效計算年度均需在职。

員工未達成既得條件之處理

- (一) 於獲配限制員工權利新股各年度期間內發生下列情況，其之前獲配尚未既得之股份，視為當年度未符既得條件，本公司應依法無償收回其股份並辦理註銷。
1. 自請離職、退休或留職停薪。

2. 受解僱或資遣。

3. 一般死亡。

(二) 於獲配限制員工權利新股期滿前個別年度本公司整體績效指標或個人績效指標全部或部分未達既得條件者，其之前獲配當年度未既得之股份，本公司應向員工無償收回股份並辦理註銷。

員工獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

(一) 員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或做其他方式之處分。

(二) 股東會之出席、提案、發言、投票權等，於交付信託保管後依信託保管契約執行之。

(三) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，無參加原股東配（認）股、配息之權利。

(四) 本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、股東會停止過戶期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約或相關法規規定執行之。

限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：仟股

112年度

限制員工認股權

期初已給予尚未既得

-

本期給予

3,096

期末已給予尚未既得

3,096

112 年度認列之員工酬勞成本為 6,418 仟元。

二五、企業合併

合併公司為擴展營運規模，於 112 年 9 月 6 日經董事會決議通過以最高不超過美金 30,000 仟元之對價向台固媒體股份有限公司收購台灣酷樂時代股份有限公司 100% 股權，並於 112 年 9 月簽署股份買賣協議，基準日為 112 年 12 月 29 日。付款期間約定如下：

單位：美金仟元

付 款 時 間	金 額
112年9月23日	\$ 15,000
113年9月30日後完成結算之日起60日內	5,000
114年9月30日後完成結算之日起60日內	5,000
115年9月30日後完成結算之日起60日內	3,000
116年9月30日後完成結算之日起60日內	<u>2,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>

其中截至112年12月31日業已支付460,575仟元，餘尚未支付價款帳列其他應付款153,525仟元及長期其他應付款307,050仟元。

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
台灣酷樂時代 股份有限公司	軟體資訊處理 及電子資訊 供應服務	112年12月29日	100%	<u>\$ 921,150</u>

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	台灣酷樂時代股份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 19,926
應收帳款及其他應收款	10,567
預付款項	484
當期所得稅資產	106
其他流動資產	1,000
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,245
合約價值	52,000
客戶名單	123,000
客戶關係	616,000
電腦軟體	476
遞延所得稅資產	1,367
存出保證金	32

(接次頁)

(承前頁)

	<u>台灣酷樂時代股份 有 限 公 司</u>
流動負債	
合約負債	(\$ 1,451)
應付帳款及其他應付款	(10,282)
其他流動負債	(10)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(<u>158,200</u>)
	<u>\$ 657,260</u>

(三) 因收購產生之商譽

	<u>台灣酷樂時代股份 有 限 公 司</u>
移轉對價	\$ 921,150
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>657,260</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 263,890</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	<u>112年度 台灣酷樂時代股份 有 限 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 460,575
減：取得之現金及約當現金 餘額	(<u>19,926</u>)
	<u>\$ 440,649</u>

二六、處分子公司

112年6月，本公司之子公司 KKCompany Technologies Pte. Ltd. 購買子公司 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd.公司 (KKBOX MY 公司) 所有業務後，合併公司即處分所持有之 KKBOX MY 公司 100% 股權予 KKCompany Inc.。

因屬共同控制下之組織調整，故採帳面價值法，且處分差額係認列於保留盈餘減項。

(一) 收取之對價

	<u>KKBOX MY 公司</u>
現金與約當現金	<u>\$ 17,452</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>KKBOX MY 公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 13,009
應收帳款	2,659
預付款項	1,033
非流動資產	
存出保證金	44
流動負債	
合約負債	(59)
應付款項	(1,070)
其他流動負債	(28)
處分之淨資產	<u>\$ 15,588</u>

(三) 處分子公司之損失

	<u>KKBOX MY 公司</u>
收取之對價	\$ 17,452
處分之淨資產	(15,588)
調整累積兌換差額	(6,602)
處分差額 (認列於保留盈餘)	<u>(\$ 4,738)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>KKBOX MY 公司</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 17,452
處分之現金及約當現金餘額	(13,009)
	<u>\$ 4,443</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保企業之繼續經營，因此合併公司之資本管理係考量未來營運規劃、獲利能力、資本支出、營運資金及償還債務等資金需求，評估各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利及發行新股等方式平衡資本及財務結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
可轉換票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 7,374</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
可轉換票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,645</u>	<u>\$ 7,645</u>

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

	<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u>
年初餘額	\$ 7,645
認列於損益（帳列其他利益及損失）	(271)
年底餘額	<u>\$ 7,374</u>

111 年度

	<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資產</u>
年初餘額	\$ -
發行普通股取得	6,178
認列於損益（帳列其他利益及損失）	1,455
淨兌換差額	<u>12</u>
年底餘額	<u>\$ 7,645</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值	
可轉換票據	係以市場法參考被投資標的近期籌資活動並以完全稀釋角度衡量可轉換票據等方式評估其公允價值。	

(三) 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(註1)	\$ 2,975,697	\$ 1,744,675
強制透過損益按公允價值 衡量	7,374	7,645
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,228,194	936,596

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

註 2：餘額係包含應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運相關之風險，包括匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、分析及評估相關財務風險因素對合併公司財務績效之可能不利影響，進而執行相關方案，以降低及規避財務風險。

合併公司重要之財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司隨時注意匯率變動，調整公司資金部位，將匯率變動對合併公司損益影響力降至最低。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、新台幣、日圓及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司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 5% 予以調整。

當各組成個體之功能性貨幣對各相關貨幣升值 5% 時，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
變動 5% 之損益		
美 金	(\$ 8,264)	(\$ 12,386)
新 台 幣	\$ 2,774	\$ 4,889
日 圓	(\$ 1,169)	(\$ 1,946)
港 幣	(\$ 462)	(\$ 2,398)

(2) 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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	<u>\$ 489,365</u>	<u>\$ 455,008</u>
—租賃負債	<u>\$ 15,976</u>	<u>\$ 3,505</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	<u>\$ 1,970,323</u>	<u>\$ 813,938</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係以資產負債表日具浮動利率之金融資產及金融負債計算。合併公司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 個基點，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 個基點(0.1%)，在其他所有變數維持不變之情況下，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
損 益	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 814</u>

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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額，主要來自於營運產生之應收款項。

針對營運產生之信用風險，合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，進行徵信調查及信用分析，再依交易對象之交易類型、財務狀況、擔保品條件…等，授予適當之授信額度，並視情形調整額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

針對投資產生之財務信用風險，由財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或金融機構、公司組織，尚無重大無法履約之疑慮。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。

下表說明合併公司除約定 1 年內還款之金融負債外，其餘非流動金融負債之約定還款期間分析：

112 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 年以上
租賃負債	<u>\$ 11,855</u>	<u>\$ 4,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 年以上
租賃負債	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
KDDI Corporation (KDDI)	對母公司具重大影響之投資者
中華電信股份有限公司 (中華電信)	對子公司具重大影響之投資者
KKCompany Inc.	實質關係人 (註 1)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
科科世界股份有限公司 (科科世界)	實質關係人 (註2)
科科農場股份有限公司 (科科農場)	實質關係人 (註2)
華娛網路娛樂股份有限公司 (華娛娛樂)	實質關係人 (註2)
科科電速股份有限公司 (科科電速)	實質關係人 (註2)
KKLIVE Limited (KKLIVE)	實質關係人 (註2)
KKBOX (Thailand) Co., Ltd. (KKBOX TH)	實質關係人 (註2)
新加坡商在行股份有限公司 (在行)	實質關係人 (註2)
KKCompany International Limited	實質關係人 (註2)
KKFarm International Limited	實質關係人 (註2)
BIOS Cultural and Creative Agency Limited	實質關係人 (註2)
不搖就滾創意股份有限公司	實質關係人 (註2)
KKVideo Limited	實質關係人 (註2)
就是現場股份有限公司 (就是現場)	實質關係人 (註2)
華風數位股份有限公司 (華風數位)	實質關係人 (註2)
一路向上股份有限公司	實質關係人
吉爾科技股份有限公司 (吉爾科技)	合併公司之關聯企業 (註3)

註 1：原母公司，112 年 8 月組織重組後成為合併公司之實質關係人。

註 2：原兄弟公司，112 年 8 月組織重組後成為合併公司之實質關係人。

註 3：原兄弟公司之關聯企業，112 年 3 月取得後成為合併公司之關聯企業。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
具重大影響之投資者		
KDDI	\$ 1,056,614	\$ 1,135,843
中華電信	<u>384,221</u>	<u>451,250</u>
	<u>1,440,835</u>	<u>1,587,093</u>
實質關係人	<u>42,288</u>	<u>35,651</u>
合併公司之關聯企業	<u>7,478</u>	<u>5,051</u>
	<u>\$ 1,490,601</u>	<u>\$ 1,627,795</u>

合併公司與關係人間之銷貨交易係按約定條件為之。

(三) 營業成本

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
具重大影響之投資者		
KDDI	\$ 17,055	\$ 4,014
中華電信	43,780	43,306
	<u>60,835</u>	<u>47,320</u>
實質關係人	30,899	38,058
合併公司之關聯企業	2,253	2,983
	<u>\$ 93,987</u>	<u>\$ 88,361</u>

(四) 營業費用

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
具重大影響之投資者	\$ 9,984	\$ 17,919
實質關係人		
科科世界	7,757	208,071
其他	580	34,263
	<u>8,337</u>	<u>242,334</u>
合併公司之關聯企業	-	101
	<u>\$ 18,321</u>	<u>\$ 260,354</u>

(五) 利息收入

關係人類別	112年度	111年度
實質關係人	\$ 290	\$ -

合併公司之其他應收款 10,000 仟元併同龍虎門音樂品牌及業務，已於 112 年 2 月於相同控制力下組織重組移轉至實質關係人。

(六) 其他收入

關係人類別	112年度	111年度
實質關係人	\$ -	\$ 11,590

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分利益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
實質關係人	\$ 38	\$ -	\$ 12	\$ -

(八) 出租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
租金收入	實質關係人		
	KKLIVE	\$ 1,404	\$ 775
	合併公司之關聯企業	29	-
		<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 775</u>

(九) 合約資產

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
具重大影響之投資者		
KDDI	\$ -	\$ 26,700

111 年度因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(十) 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
合約負債	具重大影響之投資者	\$ 1,363	\$ 9,351
	實質關係人	70	-
		<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 9,351</u>

(十一) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	KDDI	\$ 197,111	\$ 213,060
	中華電信	65,940	73,592
		<u>263,051</u>	<u>286,652</u>
	實質關係人	10,704	31,315
	合併公司之關聯企業	6,010	452
		<u>\$ 279,765</u>	<u>\$ 318,419</u>
其他應收款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 52	\$ -
	實質關係人		
	科科世界	40	\$ 1,242
	其 他	120	1,495
		<u>160</u>	<u>2,737</u>
	合併公司之關聯企業		
	吉爾科技	1,558	4,701
		<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 7,438</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(十二) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	中華電信	\$ 2,350	\$ 2,235
	實質關係人		
	科科農場	4,487	5,435
	合併公司之關聯企業	671	-
		<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 7,670</u>
其他應付款－關係人	具重大影響之投資者		
	KDDI	\$ 1,594	\$ -
	實質關係人		
	科科電速	2,022	2,655
	KKLIVE	-	773
		<u>2,022</u>	<u>3,428</u>
	合併公司之關聯企業	-	88
		<u>\$ 3,616</u>	<u>\$ 3,516</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(十三) 存出保證金

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 2,175	\$ 2,175
實質關係人		
科科世界	-	6,964
	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 9,139</u>

(十四) 取得金融資產

111 年度

關係人類別／名稱	帳 列 項 目	交易標的	金 額
實質關係人			
KKCompany Inc.	透過損益按公允價值衡量之金融資產	可轉換票據	<u>\$ 6,178</u>

本公司於 111 年 11 月以發行新股 620 仟股取得該可轉換票據。

(十五) 其他關係人交易

1. 合併公司於 112 年 1 月 1 日向實質關係人科科世界股份有限公司取得無形資產－電腦軟體 4,705 仟元、預付費用 7,905 仟元及合約負債 28 仟元。另移轉合併公司所在辦公室租約，故取得租約相關之存出保證金 6,081 仟元及取回合併公司之存出保證金 2,864 仟元。
2. 合併公司於 112 年 3 月以 8,892 仟元向實質關係人科科世界股份有限公司取得其持有吉爾科技股份有限公司之 31.26% 股權，因屬相同控制力下之交易，故以帳面價值入帳，取得價款與帳面價值差額 7,409 仟元帳列保留盈餘減項。

(十六) 主要管理階層薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 41,054	\$ 12,632
退職後福利	836	329
股份基礎給付	<u>3,308</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,198</u>	<u>\$ 12,961</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業已提供履約保證之擔保品：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他金融資產（帳列其他流動資產）	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

為配合「商品（服務）禮券定型化契約應記載及不得記載事項」相關規定，合併公司與兆豐國際商業銀行股份有限公司簽訂契約，並由該行依契約規範提供足額履約保證。截至 112 年 12 月 31 日止，合併公司委由該行保證之音樂儲值（卡）未使用餘額為 875 仟元。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,808		30.705 (美金：新台幣)	\$		54,737	
美 金		4,553		7.815 (美金：港幣)			139,816	
日 圓		105,036		0.007 (日圓：美金)			22,814	
新 台 幣		45,249		0.033 (新台幣：美金)			45,249	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新 台 幣		100,868		0.033 (新台幣：美金)			100,868	

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,092		30.705 (美金：新台幣)	\$		64,269	
美 金		3,909		7.798 (美金：港幣)			120,027	
美 金		1,956		132.1 (美金：日圓)			60,061	
港 幣		12,970		0.128 (港幣：美金)			51,076	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新 台 幣		97,655		0.033 (新台幣：美金)			97,655	

合併公司於 112 及 111 年度外幣已實現及未實現兌換損益分別為 3,393 仟元及 13,663 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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）。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表六)

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

音樂串流部門－提供音樂串流服務

多媒體科技部門－提供影音串流技術支援服務

雲端智慧部門－提供雲端服務

(一) 部門收入及營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
音樂串流部門	\$2,182,050	\$2,305,235	\$ 62,094	\$ 124,185
多媒體科技部門	714,089	615,667	41,396	73,931
雲端智慧部門	71,903	18,497	(40,201)	(5,140)
繼續營業單位總額	<u>\$2,968,042</u>	<u>\$2,939,399</u>	63,289	192,976
利息收入			24,127	5,494
其他收入			2,681	21,215
其他利益及損失			5,202	15,049
財務成本			(369)	(113)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			(2,988)	-
稅前淨利			<u>\$ 91,942</u>	<u>\$ 234,621</u>

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台 灣	\$ 1,321,246	\$ 1,319,685	\$ 74,141	\$ 238,563
日 本	1,299,522	1,273,396	24,632	14,534
香 港	315,748	332,742	902	14,767
其他地區	31,526	13,576	61,516	154
	<u>\$ 2,968,042</u>	<u>\$ 2,939,399</u>	<u>\$ 161,191</u>	<u>\$ 268,018</u>

非流動資產不包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、無形資產、商譽、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(三) 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>
客戶 A	\$ 1,056,614	\$ 1,135,843
客戶 B	<u>384,221</u>	<u>451,250</u>
	<u>\$ 1,440,835</u>	<u>\$ 1,587,093</u>

科科科技股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總額(註1)	備註
1	願境網訊股份有限公司	一路向上股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 10,000	\$ -	\$ -	1.825	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 41,778	\$ 83,556	註2

註1：願境公司總貸與金額以不超過願境公司淨值的百分之四十為限；願境公司有業務往來之公司或行號，貸與總額以不超過願境公司淨值的百分之二十為限；個別貸與金額以不超過最近一年度雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者，最高不得超過願境公司淨值百分之十；公司間或與行號間有短期融通資金之必要，貸與總額以不超過願境公司淨值的百分之二十為限；個別貸與金額以不超過願境公司淨值百分之十為限。

註2：願境公司此筆資金貸與併同龍虎門音樂品牌及業務已於112年2月於相同控制力下組織重組移轉至兄弟公司，故於編製合併報表時視為自始不存在。

科科科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	持股比例	公允價值	
科科科技股份有限公司	Ephod Technology Ltd 可轉換票據	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 7,374	-	\$ 7,374	

科科科技股份有限公司及子公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

交易之公司	交易對象	關係 (註 1)	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			交易內容	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(%)	
KKStream Limited	KDDI Corporation	(一)	解決方案收入	(\$ 662,077)	(95%)	依約定條件	\$ -	-	\$ 147,483	72%	
		(二)	其他營業成本	230,500	58%	依約定條件	-	-	-	-	(註 2)
		(二)	其他營業成本	151,616	38%	依約定條件	-	-	(24,936)	(54%)	(註 2)
KKCompany Japan LLC 願境網訊股份有限公司	KDDI Corporation	(一)	訂閱收入及其他收入	(394,537)	(56%)	依約定條件	-	-	49,628	67%	
		(一)	訂閱收入及其他收入	(384,221)	(32%)	依約定條件	-	-	65,940	48%	
		(二)	其他營業成本	165,090	17%	依約定條件	-	-	-	-	(註 2)
		(二)	其他營業成本	132,734	14%	依約定條件	-	-	(15,975)	(5%)	(註 2)
KKCompany Media & Technology Limited	KKStream Limited	(二)	解決方案收入及其他 收入	(230,500)	(40%)	依約定條件	-	-	-	-	(註 2)
		(二)	解決方案收入及其他 收入	(165,090)	(29%)	依約定條件	-	-	-	-	(註 2)
KKCompany Technologies Pte. Ltd.	KKStream Limited	(二)	解決方案收入及其他 收入	(151,616)	(28%)	依約定條件	-	-	24,936	29%	(註 2)
		(二)	解決方案收入及其他 收入	(132,734)	(24%)	依約定條件	-	-	15,975	18%	(註 2)
Going Cloud Pte. Ltd.	Going Cloud Pte. Ltd.	(二)	網路傳輸成本	134,493	70%	依約定條件	-	-	-	-	(註 2)
		(二)	解決方案收入	(134,493)	(90%)	依約定條件	-	-	-	-	(註 2)

註 1：(一)具重大影響之投資者。

(二)兄弟公司。

註 2：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

科科科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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
					金額	處理方式		
KKStream Limited	KDDI Corporation	具重大影響之投資者	\$ 147,483	4.59	\$ -	-	\$ 147,303	\$ -
KKCompany Media & Technology Limited	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	母公司	105,468 (註 1)	(註 2)	-	-	-	-

註 1：編製合併財務報表時已沖銷。

註 2：係 KKCompany Media & Technology Limited 將香港商科科媒體科技股份有限公司台灣分公司處分子 KKCompany Technologies Pte. Ltd.，及將其業務營業讓與至 KKCompany Technologies Pte. Ltd. 所產生之其他應收款，故未能計算其週轉率。

科科科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
1	KKCompany Japan LLC	KKStream Limited	(3)	解決方案收入	\$ 79,291	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	2.67%
2	KKCompany Media & Technology Limited	KKStream Limited	(3)	解決方案收入及其他收入	230,500	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	7.77%
		願境網訊股份有限公司	(3)	解決方案收入及其他收入	165,090	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	5.56%
		KKCompany Japan LLC	(3)	解決方案收入	62,070	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	2.09%
		KKCompany Technologies Pte. Ltd.	(3)	處分分公司收入(註4)	45,234	屬共同控制下之組織重組，以帳面價值為交易價格。	1.52%
			(3)	業務移轉收入(註4)	63,305	屬共同控制下之營業讓與，以帳面價值為交易價格。	2.13%
			(3)	其他應收款(註4)	105,468	屬共同控制下之組織重組及營業讓與，以帳面價值為交易價格。	2.33%
3	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	願境網訊股份有限公司	(3)	解決方案收入	132,734	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	4.47%
		KKStream Limited	(3)	解決方案收入及其他收入	151,616	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	5.11%
		KKCompany Japan LLC	(3)	解決方案收入	41,573	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	1.40%
4	Going Cloud Pte. Ltd.	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	(3)	解決方案收入	134,493	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當。	4.53%
5	KKStream Limited	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	(3)	業務移轉收入(註5)	54,164	屬共同控制下之營業讓與，以帳面價值為交易價格。	1.82%
			(3)	其他應收款(註5)	51,537	屬共同控制下之營業讓與，以帳面價值為交易價格。	1.14%

註 1：本表僅列示超過合併總營業收入或合併總資產 1% 之重要交易往來。

註 2：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 3：與交易人之關係有以下三種：

(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 4：徐 KKCompany Media & Technology Limited 將香港商科科媒體科技股份有限公司台灣分公司處分予 KKCompany Technologies Pte. Ltd.，及將其業務營業讓與至 KKCompany Technologies Pte. Ltd.。

註 5：KKStream Limited 業務營業讓與至 KKCompany Technologies Pte. Ltd.。

科科科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年度

附表六

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 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				112年12月31日	111年12月31日	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
科科科技股份有限公司	KKStream Limited	香 港	線上影音串流技術支援服務	\$ 300 仟美元	\$ 300 仟美元	300,000	100.00	\$ 600,004	\$ 95,524	\$ 95,524	(註3)
	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	新加坡	軟體資訊處理、電子資訊供應服務 及線上影音串流技術支援服務	17,478 仟美元	17,478 仟美元	17,478,234	100.00	595,826	63,041	63,041	(註3)
KKCompany Technologies Pte. Ltd.	Going Cloud Pte. Ltd.	新加坡	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	4,200 仟美元	1 美元	4,200,000	100.00	80,026	(33,233)	(33,233)	(註3)
	KKBOX International Limited	香 港	投資控股	256,142 仟港幣	256,142 仟港幣	449,258,537	100.00	(3,643)	(2,647)	(2,647)	(註3)
	台灣酷樂時代股份有限公司	台 灣	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	30,000 仟美元	-	2,862,061	100.00	921,150	(5,116)	-	(註4)
	KKBOX (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	-	8,425 仟馬幣	-	-	-	2,694	2,694	(註5)
	KKCompany Japan LLC	日 本	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	2,294,770 仟日圓	2,294,770 仟日圓	-	100.00	93,234	(16,943)	(16,943)	(註3)
	KKCompany Media & Technology Limited	香 港	線上影音串流技術支援服務	7,750 仟港幣	7,750 仟港幣	7,750,000	100.00	114,976	70,455	70,455	(註3)
	願境網訊股份有限公司	台 灣	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	103,560	103,560	10,356,000	70.00	292,449	(30,189)	(21,132)	(註3)
願境網訊股份有限公司	香 港	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	4,700 仟港幣	4,700 仟港幣	4,700,000	100.00	184,497	37,937	37,937	(註3)	
Going Cloud Pte. Ltd.	刻刻在雲股份有限公司	台 灣	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	65,245	-	9,367,500	100.00	22,295	(42,917)	(42,917)	(註3)
吉爾科技股份有限公司	吉爾科技股份有限公司	台 灣	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	8,892	-	5,489	31.26	(1,462)	(10,731)	(2,988)	(註6)
	Going Cloud Japan LLC	日 本	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	-	-	-	-	-	-	-	(註7)
KKStream Limited	科科串流科技股份有限公司	台 灣	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	30,000	30,000	3,000,000	100.00	30,113	(791)	(791)	(註3)

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：如附註一所述，本表係以視為自始即已合併或除列相關子公司之基礎編制。

註 3：子公司。

註 4：112 年 12 月 29 日，本公司取得台灣酷樂時代股份有限公司 100% 股權。

註 5：112 年 6 月，KKCompany Technologies Pte. Ltd. 購買 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd. 公司所有業務後即處分其所持有之 KKBOX (Malaysia) Sdn., Bhd. 公司 100% 股權予 KKCompany Inc.。

註 6：係關聯企業，因採權益法之投資產生貸餘，故帳列其他非流動負債項下。

註 7：已於 112 年 12 月設立登記完成，惟截至 112 年 12 月 31 日尚未注資。

科科科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
KDDI Overseas Holdings B.V.	73,962,906	45.10%
新加坡商新加坡政府投資有限公司	27,554,404	16.80%
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	12,287,635	7.49%
李芄萱	12,008,414	7.32%

註：本表主要股東資訊係以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。