

KKCompany Technologies Inc.  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111年第3季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二五
(七) 關係人交易	36~40		二六
(八) 具重大影響外幣資產及負債資訊	41~42		二七
(九) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42、44~48		二八
2. 轉投資事業相關資訊	42、49		二八
3. 大陸投資資訊	43		二八
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	42、48		二八
(十) 部門資訊	43		二九

### 會計師核閱報告

KKCompany Technologies Inc. 公鑒：

#### 前 言

KKCompany Technologies Inc.及其子公司(KKCompany 集團)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 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。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 KKCompany 集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

## 強調事項

如合併財務報表附註一所述，KKCompany Technologies Inc.原為民國111年第4季由KKCompany Inc.新設立之子公司，相關投資架構調整對KKCompany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以除列相關子公司，據以編製比較期間之合併財務報告。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邵志明



邵志明

會計師 黃國寧



黃國寧

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

KKCompany Technologies Inc. 及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日 暨 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,349,436	59		\$ 1,131,369	48		\$ 1,090,295	47	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	143,162	3		137,786	6		146,883	7	
1140	合約資產 (附註十八及二六)	-	-		26,700	1		12,542	1	
1150	應收帳款 (附註九及十八)	147,482	4		127,228	6		145,214	6	
1180	應收帳款—關係人 (附註九、十八及二六)	311,781	8		318,419	14		282,148	12	
1200	其他應收款	1,782	-		359	-		305	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二六)	1,610	-		7,438	-		6,766	-	
1220	本期所得稅資產	1,108	-		16,229	1		29,703	1	
1410	預付款項 (附註十)	227,452	6		284,975	12		288,082	13	
1470	其他流動資產	3,248	-		8,523	-		8,048	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,187,061</u>	<u>80</u>		<u>2,059,026</u>	<u>88</u>		<u>2,009,986</u>	<u>87</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)	7,800	-		7,645	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	20,138	1		14,751	1		15,420	1	
1755	使用權資產 (附註十三)	17,310	-		3,860	-		5,593	-	
1780	無形資產 (附註十四)	4,849	-		219	-		257	-	
1840	遞延所得稅資產	20,502	1		2,144	-		4,546	-	
1960	長期預付款 (附註十)	682,511	17		227,331	10		248,878	11	
1975	淨確定福利資產 (附註十六)	5,355	-		5,423	-		-	-	
1990	存出保證金 (附註二六)	28,098	1		22,076	1		22,353	1	
15XX	非流動資產總計	<u>786,563</u>	<u>20</u>		<u>283,449</u>	<u>12</u>		<u>297,047</u>	<u>13</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,973,624</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,342,475</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,307,033</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債 (附註十八及二六)	\$ 78,488	2		\$ 93,751	4		\$ 85,185	4	
2170	應付票據及帳款	556,895	14		782,398	34		847,479	37	
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	7,522	-		7,670	1		10,524	-	
2200	其他應付款 (附註十五)	165,164	4		143,012	6		111,958	5	
2220	其他應付款—關係人 (附註二六)	6,631	-		3,516	-		21,117	1	
2230	本期所得稅負債	15,510	1		25,932	1		20,209	1	
2280	租賃負債 (附註十三)	14,473	-		3,335	-		4,468	-	
2300	其他流動負債	65,269	2		53,203	2		25,152	1	
21XX	流動負債總計	<u>909,952</u>	<u>23</u>		<u>1,112,817</u>	<u>48</u>		<u>1,126,092</u>	<u>49</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	33,256	1		27,327	1		22,441	1	
2580	租賃負債 (附註十三)	2,641	-		170	-		581	-	
2600	其他非流動負債 (附註二六)	500	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註十六)	7,708	-		7,514	-		23,679	1	
25XX	非流動負債總計	<u>44,105</u>	<u>1</u>		<u>35,011</u>	<u>1</u>		<u>46,701</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>954,057</u>	<u>24</u>		<u>1,147,828</u>	<u>49</u>		<u>1,172,793</u>	<u>51</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)									
3110	普通股股本	1,639,960	41		1,043,800	45		-	-	
3200	資本公積	1,455,614	37		-	-		-	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,134	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	49,483	1		31,341	1		-	-	
3300	保留盈餘總計	52,617	1		31,341	1		-	-	
3400	其他權益	(262,015)	(6)		(23,831)	(1)		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,886,176</u>	<u>73</u>		<u>1,051,310</u>	<u>45</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	
35XX	共同控制下前手權益	-	-		19,537	1		1,006,168	44	
355X	共同控制下後手權益	-	-		(10,000)	(1)		(25)	-	
36XX	非控制權益 (附註十七)	133,391	3		133,800	6		128,097	5	
3XXX	權益總計	<u>3,019,567</u>	<u>76</u>		<u>1,194,647</u>	<u>51</u>		<u>1,134,240</u>	<u>49</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,973,624</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,342,475</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,307,033</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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：王獻堂

經理人：王獻堂

會計主管：鄭于佳



KKCompany Technologies, Inc. 及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 649,394	100	\$ 702,929	100	\$ 2,153,010	100	\$ 2,210,204	100
5110	452,374	70	440,806	63	1,345,931	62	1,368,803	62
5900	197,020	30	262,123	37	807,079	38	841,401	38
	營業費用 (附註十九及二六)							
6100	80,921	12	23,202	3	161,668	7	118,271	5
6200	110,504	17	124,427	18	356,697	17	382,591	17
6300	74,773	12	79,202	11	272,118	13	213,815	10
6400	265	-	-	-	235	-	-	-
6000	266,463	41	226,831	32	790,718	37	714,677	32
6900	( 69,443 )	( 11 )	35,292	5	16,361	1	126,724	6
	營業外收入及支出 (附註十九及二六)							
7100	2,351	-	1,275	-	9,440	-	2,729	-
7190	637	-	626	-	1,778	-	16,694	1
7020	9,760	2	16,985	3	11,512	1	28,404	1
7050	( 53 )	-	( 25 )	-	( 305 )	-	( 98 )	-
7060	( 1,328 )	-	-	-	( 2,036 )	-	-	-
7000	11,367	2	18,861	3	20,389	1	47,729	2
7900	( 58,076 )	( 9 )	54,153	8	36,750	2	174,453	8
7950	18,799	3	( 10,756 )	( 2 )	( 7,018 )	( 1 )	( 32,977 )	( 2 )
8200	( 39,277 )	( 6 )	43,397	6	29,732	1	141,476	6
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8341	77,686	12	72,560	10	99,995	5	143,891	7
8360	可能重分類至損益之項目							
8361	( 22,593 )	( 4 )	( 38,779 )	( 5 )	( 42,142 )	( 2 )	( 90,675 )	( 4 )
8370	56	-	-	-	53	-	-	-
8300	55,149	8	33,781	5	57,906	3	53,216	3
8500	\$ 15,872	2	\$ 77,178	11	\$ 87,638	4	\$ 194,692	9
	淨利 (損) 歸屬於：							
8610	( \$ 27,042 )	( 4 )	\$ -	-	\$ 41,054	2	\$ -	-
8615	-	-	39,601	6	( 7,416 )	( 1 )	133,082	6
8615	-	-	345	-	-	-	956	-
8620	( 12,235 )	( 2 )	3,451	-	( 3,906 )	-	7,438	-
8600	( \$ 39,277 )	( 6 )	\$ 43,397	6	\$ 29,732	1	\$ 141,476	6
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 26,110	4	\$ -	-	\$ 96,396	4	\$ -	-
8715	-	-	70,818	10	( 7,416 )	-	181,673	8
8715	-	-	441	-	-	-	1,225	-
8720	( 10,238 )	( 2 )	5,919	1	( 1,342 )	-	11,794	1
8700	\$ 15,872	2	\$ 77,178	11	\$ 87,638	4	\$ 194,692	9
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二一)							
9710	( \$ 0.19 )		\$ 0.38		\$ 0.27		\$ 1.28	
9810	( \$ 0.19 )		\$ 0.38		\$ 0.27		\$ 1.28	

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 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：王獻堂

經理人：王獻堂

會計主管：鄭于佳

KKCompany Technologies Inc.及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)									共同控制下 前手權益	共同控制下 後手權益	非控制權益	權益總計
	股數(仟股)	股	本	資本公積	保 留 盈 餘 法 定 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 兒 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	總 計				
A1	111年1月1日餘額	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 809,050	\$ 1,750	\$ 116,303	\$ 927,103
E1	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1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	133,082	956	7,438	141,476
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	48,591	269	4,356	53,216
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	181,673	1,225	11,794	194,692
Z1	111年9月30日餘額	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,006,168	(\$ 25)	\$ 128,097	\$ 1,134,240
A1	112年1月1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
E3	取得採用權益法之投資(附註二六)	-	-	-	-	( 7,409)	-	-	( 7,409)	-	-	-	( 7,409)
T1	處分子公司(附註二三)	-	-	-	-	( 4,738)	6,602	-	1,864	-	-	-	1,864
N1	股份基礎給付	3,096	30,960	268,114	-	-	( 298,560)	-	514	-	-	-	514
D1	112年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	41,054	-	-	41,054	( 7,416)	-	( 3,906)	29,732
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	55,342	-	55,342	-	-	2,564	57,906
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	41,054	55,342	-	96,396	( 7,416)	-	( 1,342)	87,638
H3	組織重組	-	-	-	-	( 3,703)	( 1,568)	-	( 5,271)	( 12,121)	10,000	933	( 6,459)
Z1	112年9月30日餘額	163,996	\$ 1,639,960	\$ 1,455,614	\$ 3,134	\$ 49,483	\$ 36,545	(\$ 298,560)	\$ 2,886,176	\$ -	\$ -	\$ 133,391	\$ 3,019,567

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信會會計師事務所民國112年11月10日核閱報告)

董事長：王獻堂



經理人：王獻堂



會計主管：鄭于佳



KKCompany Technologies Inc. 及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 36,750	\$ 174,453
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,294	16,223
A20200	攤銷費用	1,967	5,386
A20300	預期信用減損損失	235	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產損失	223	-
A20900	財務成本	305	98
A21200	利息收入	( 9,440)	( 2,729)
A22600	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 17)
A22500	採用權益法之關聯企業損益份額	2,036	-
A21900	股份基礎給付	514	-
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	( 12,542)
A31130	應收帳款	( 23,115)	10,884
A31160	應收帳款－關係人	6,638	( 5,557)
A31180	其他應收款	( 1,423)	152
A31190	其他應收款－關係人	5,382	( 6,161)
A31230	預付款項	143,481	( 269,023)
A31240	其他流動資產	5,275	1,442
A32125	合約負債	( 15,204)	( 24,995)
A32130	應付票據及帳款	( 225,495)	121,262
A32160	應付帳款－關係人	( 123)	850
A32180	其他應付款	23,189	( 36,300)
A32190	其他應付款－關係人	3,115	1,663
A32240	淨確定福利資產負債	262	947
A32230	其他流動負債	<u>12,094</u>	<u>14,416</u>
A33000	營運產生之現金	29,079	( 9,548)
A33100	收取之利息	9,440	2,729
A33300	支付之利息	( 305)	( 98)
A33500	支付之所得稅	<u>( 14,942)</u>	<u>( 43,916)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>23,272</u>	<u>( 50,833)</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加) 減少	(\$ 5,376)	\$ 16,108
B01800	取得採用權益法之投資	( 8,892)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	4,443	-
B02200	預付投資款增加	( 548,590)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 14,752)	( 2,783)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	44
B04500	購置無形資產	( 6,605)	-
B03700	存出保證金增加	( 6,066)	( 369)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 585,838)</u>	<u>13,000</u>
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	1,748,772	-
C01800	前手權益變動數	-	15,445
C01700	後手權益變動數	-	( 3,000)
C09900	組織重組	( 6,017)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 20,028)	( 6,001)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,722,727</u>	<u>6,444</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>57,906</u>	<u>53,485</u>
EEEE	現金及約當現金淨變動數	1,218,067	22,096
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,131,369</u>	<u>1,068,199</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,349,436</u>	<u>\$ 1,090,295</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112年11月10日核閱報告)

董事長：王獻堂



經理人：王獻堂



會計主管：鄭于佳



KKCompany Technologies Inc.及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

KKCompany Technologies Inc. (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。

本公司之功能性貨幣為美金，由於本公司擬定於台灣申請股票上市，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 112 年 11 月 10 日提報董事會。

## 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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 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 IFRSs

<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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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上述準則、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、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (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) 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。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（含商譽）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。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 股份基礎給付協議

權益交割之股份基礎給付交易

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數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 116	\$ 209	\$ 155
銀行支票及活期存款	1,988,987	813,938	767,595
約當現金（原始到期日在 3個月以內之銀行定期 存款）	<u>360,333</u>	<u>317,222</u>	<u>322,545</u>
	<u>\$ 2,349,436</u>	<u>\$ 1,131,369</u>	<u>\$ 1,090,295</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行支票及活期存款	0.001%~2%	0.001%~2.98%	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%~4.67%	0.975%~4.45%	0.85%~3.7%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
可轉換票據	\$ 7,800	\$ 7,645	\$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過 3 個月之銀 行定期存款	\$ 143,162	\$ 137,786	\$ 146,883

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率分別為 1.3%、1.175%~2.5%及 1.05%~2.5%。

九、應收帳款淨額（含關係人）

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 147,839	\$ 128,321	\$ 145,521
應收帳款－關係人	311,781	318,419	282,148
減：備抵損失	( 357)	( 1,093)	( 307)
	\$ 459,263	\$ 445,647	\$ 427,362

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1月1日至9月30日預期信用損失率為0.01%~17.74%，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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 454,281	\$ 436,323	\$ 392,163
逾期1~90天	4,174	2,001	31,207
逾期91~180天	802	5,513	1,777
逾期181天以上	363	2,903	2,522
總帳面金額	459,620	446,740	427,669
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 357)	( 1,093)	( 307)
按攤銷後成本	<u>\$ 459,263</u>	<u>\$ 445,647</u>	<u>\$ 427,362</u>

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,093	\$ 307
加：本期提列減損損失	235	-
減：本期實際沖銷	( 938)	-
外幣換算差額	( 33)	-
期末餘額	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 307</u>

#### 十、預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
預付雲端運算成本	\$ 102,591	\$ 126,237	\$ 176,273
預付歌曲版權	86,936	147,438	93,416
其他	37,925	11,300	18,393
	<u>\$ 227,452</u>	<u>\$ 284,975</u>	<u>\$ 288,082</u>
<u>非流動</u>			
預付歌曲版權	\$ 133,921	\$ 227,331	\$ 248,878
預付投資款	548,590	-	-
	<u>\$ 682,511</u>	<u>\$ 227,331</u>	<u>\$ 248,878</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1月1日至9月30日認列減損損失6,419仟元，帳列營業成本項下。



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 仟元之對價向非關係人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 31 日，截至 112 年 9 月 30 日已預先支付 484,050 仟元。

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，基準日為 112 年 11 月 30 日，截至 112 年 9 月 30 日已預先支付 64,540 仟元（美金 2,000 仟元）。

#### 十一、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編制主體如下：

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 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
KKCompany Technologies Inc.	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	100	
	KKBOX International Limited	一般投資	100	100	100	
	KKStream Limited	線上影音串流技術支援服務	100	100	100	
	Going Cloud Pte. Ltd.	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	100	100	
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	70	
	KKCompany Media & Technology Limited	線上影音串流技術支援服務	100	100	100	
	KKBOX (Malaysia) Sdn. Bhd.	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	-	100	100	1
	KKCompany Japan LLC	軟體資訊處理及電子資訊供應服務	100	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	100	
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	100	2
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	100	

1. 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.，請詳附註二三。

2. 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。

上述列入合併財務報告之子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

## 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	10,974	3,478	14,752
處 分	( 1,003)	( 25,655)	( 3,332)	( 29,990)
淨兌換差額	( 222)	( 70)	( 115)	( 407)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 27,700</u>	<u>\$ 138,984</u>	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ 171,798</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	( 449)	( 8,384)	( 298)	( 9,131)
處 分	1,003	25,655	3,332	29,990
淨兌換差額	91	34	48	173
112 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 25,893)</u>	<u>(\$ 124,738)</u>	<u>(\$ 1,029)</u>	<u>(\$ 151,660)</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 14,246</u>	<u>\$ 4,085</u>	<u>\$ 20,138</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 11,692</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 14,751</u>
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,523	\$ 223,619	\$ 12,737	\$ 270,879
增 添	-	2,783	-	2,783
處 分	( 6,208)	( 40,715)	( 7,661)	( 54,584)
淨兌換差額	( 243)	( 122)	( 137)	( 502)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 28,072</u>	<u>\$ 185,565</u>	<u>\$ 4,939</u>	<u>\$ 218,576</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	( 597)	( 9,318)	( 166)	( 10,081)
處 分	6,208	40,688	7,661	54,557
淨兌換差額	119	101	105	325
111 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 26,512)</u>	<u>(\$ 172,077)</u>	<u>(\$ 4,567)</u>	<u>(\$ 203,156)</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 15,420</u>

不動產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5年
辦公設備	2至15年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
辦公室	\$ <u>17,310</u>	\$ <u>3,860</u>	\$ <u>5,593</u>
使用權資產之增添	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
			111年1月1日 至9月30日
			\$ <u>33,864</u>
使用權資產之折舊費用			
辦公室	\$ <u>6,589</u>	\$ <u>2,068</u>	\$ <u>20,163</u>
			\$ <u>6,142</u>

#### (二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ <u>14,473</u>	\$ <u>3,335</u>	\$ <u>4,468</u>
非流動	\$ <u>2,641</u>	\$ <u>170</u>	\$ <u>581</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
辦公室	1.55%	1.55%~1.8%	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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ <u>2,875</u>	\$ <u>9,788</u>	\$ <u>7,471</u>	\$ <u>30,512</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>3</u>	\$ <u>5</u>	\$ <u>8</u>
租賃之現金流出總額			\$ <u>27,809</u>	\$ <u>36,619</u>

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
承租承諾	\$ <u>489,379</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 7,146	\$ 322	\$ 7,468
新 增	6,605	-	6,605
淨兌換差額	<u>75</u>	<u>(22)</u>	<u>53</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 14,126</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	(\$ 6,970)	(\$ 279)	(\$ 7,249)
攤銷費用	( 1,925)	( 42)	( 1,967)
淨兌換差額	<u>(82)</u>	<u>21</u>	<u>(61)</u>
112年9月30日餘額	<u>(\$ 8,977)</u>	<u>(\$ 300)</u>	<u>(\$ 9,277)</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,849</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 219</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 6,968	\$ 6,119	\$ 13,087
淨兌換差額	<u>253</u>	<u>(28)</u>	<u>225</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 13,312</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	( 468)	( 4,918)	( 5,386)
淨兌換差額	<u>(267)</u>	<u>24</u>	<u>(243)</u>
111年9月30日餘額	<u>(\$ 7,020)</u>	<u>(\$ 6,035)</u>	<u>(\$ 13,055)</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 257</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至6年
其 他	1至5年

## 十五、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 66,778	\$ 65,497	\$ 49,843
應付勞健保及退休金	14,214	10,027	10,074
應付勞務費	25,655	15,273	18,736
應付廣告費	34,759	23,663	5,595
其他	23,758	28,552	27,710
	<u>\$ 165,164</u>	<u>\$ 143,012</u>	<u>\$ 111,958</u>

## 十六、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

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 105 仟元、316 仟元、315 仟元及 947 仟元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
已發行股數(仟股)	<u>163,996</u>	<u>104,380</u>	<u>-</u>
已發行股本	<u>\$ 1,639,960</u>	<u>\$ 1,043,800</u>	<u>\$ -</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 10 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，請詳附註二二股份基礎給付協議。

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。

## (二) 資本公積

	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或</u>	
<u>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，參閱附註十九之(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：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,134</u>

#### (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，相關說明參閱附註二二。

	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期發行	( 299,074)
認列股份基礎給付費用	<u>514</u>
期末餘額	<u>(\$ 298,560)</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 133,800	\$ 116,303
本期淨(損)利	( 3,906)	7,438
本期其他綜合損益	2,564	4,356
組織重組	933	-
期末餘額	<u>\$ 133,391</u>	<u>\$ 128,097</u>

十八、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
訂閱收入	\$ 444,521	\$ 533,799	\$ 1,476,580	\$ 1,637,228
解決方案收入	159,285	132,408	546,425	437,598
其他收入	45,588	36,722	130,005	135,378
	<u>\$ 649,394</u>	<u>\$ 702,929</u>	<u>\$ 2,153,010</u>	<u>\$ 2,210,204</u>

(一) 客戶合約之說明

請詳 111 年度合併財務報告之附註四、重大會計政策之彙總說明。

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 459,263</u>	<u>\$ 445,647</u>	<u>\$ 427,362</u>	<u>\$ 432,689</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,700</u>	<u>\$ 12,542</u>	<u>\$ -</u>
合約負債	<u>\$ 78,488</u>	<u>\$ 93,751</u>	<u>\$ 85,185</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

請詳附註二九、部門資訊。

十九、本期淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,351	\$ 1,275	\$ 9,150	\$ 2,729
關係人放款	-	-	290	-
	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 2,729</u>



## (二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 496	\$ 306	\$ 1,504	\$ 885
政府補助收入	-	242	17	4,752
處分雜項購置收入	11	78	11	11,057
其他	130	-	246	-
	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 16,694</u>

## (三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 7,706	\$ 16,985	\$ 9,681	\$ 28,408
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 失	-	-	( 223 )	-
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	-	17
其他	2,054	-	2,054	( 21 )
	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 16,985</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 28,404</u>

## (四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 98</u>

## (五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,225	\$ 3,071	\$ 9,131	\$ 10,081
使用權資產	6,589	2,068	20,163	6,142
無形資產	666	99	1,967	5,386
	<u>\$ 10,480</u>	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 31,261</u>	<u>\$ 21,609</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 375	\$ 1,005	\$ 1,214	\$ 3,633
營業費用	9,439	4,134	28,080	12,590
	<u>\$ 9,814</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 29,294</u>	<u>\$ 16,223</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 5,386</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 192,177	\$ 133,421	\$ 542,911	\$ 404,538
退職後福利				
確定提撥計畫	6,664	4,511	19,288	14,389
確定福利計畫	<u>105</u>	<u>316</u>	<u>315</u>	<u>947</u>
	<u>6,769</u>	<u>4,827</u>	<u>19,603</u>	<u>15,336</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199,460</u>	<u>\$ 138,248</u>	<u>\$ 563,028</u>	<u>\$ 419,874</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,930	\$ 29,610	\$ 84,216	\$ 81,516
營業費用	<u>166,530</u>	<u>108,638</u>	<u>478,812</u>	<u>338,358</u>
	<u>\$ 199,460</u>	<u>\$ 138,248</u>	<u>\$ 563,028</u>	<u>\$ 419,874</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 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>1%</u>
董事酬勞	<u>-</u>
<u>金 額</u>	
	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 436</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。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
當年度產生者	(\$ 43)	\$ 6,890	\$ 14,581	\$ 24,902
未分配盈餘加徵	-	-	2,041	-
以前年度所得稅				
調整	<u>2,877</u>	<u>-</u>	<u>3,019</u>	<u>-</u>
	<u>2,834</u>	<u>6,890</u>	<u>19,641</u>	<u>24,902</u>
遞延所得稅				
當年度產生者	( <u>21,633</u> )	<u>3,866</u>	( <u>12,623</u> )	<u>8,075</u>
認列於損益之所得稅				
費用（利益）	<u>(\$ 18,799)</u>	<u>\$ 10,756</u>	<u>\$ 7,018</u>	<u>\$ 32,977</u>

### (二) 所得稅核定情形

合併公司位於台灣之子公司及分公司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
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

### 二一、每股（虧損）盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 1.28</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 1.28</u>

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨（損）利	(\$ 27,042)	\$ -	\$ 41,054	\$ -
歸屬於共同控制下前手 權益之淨（損）利	-	39,601	( 7,416)	133,082
歸屬於共同控制下後手 權益之淨利	-	345	-	956
用以計算基本每股盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 27,042)</u>	<u>\$ 39,946</u>	<u>\$ 33,638</u>	<u>\$ 134,038</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	144,518	104,380	125,267	104,380
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	4	-
限制員工權利新股	-	-	7	-
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之普通股加權 平均股數	<u>144,518</u>	<u>104,380</u>	<u>125,278</u>	<u>104,380</u>

單位：仟股

計算每股盈餘時，112年7月28日股東會通過股本轉換（詳附註十七）之影響已列入追溯調整。112年7月1日至9月30日為淨損，具反稀釋作用，故員工酬勞及限制員工權利新股不予列入計算稀釋每股虧損。

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。

## 二二、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1月1日
	<u>至9月30日</u>
<u>限制員工認股權</u>	
期初已給予尚未既得	-
本期給予	<u>3,096</u>
期末已給予尚未既得	<u><u>3,096</u></u>

112年1月1日至9月30日認列之員工酬勞成本為514仟元。

### 二三、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>

二四、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。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值資訊－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。

### (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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ 7,800	\$ 7,800

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ 7,645	\$ 7,645

#### 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u> <u>債 務 工 具</u>
期初餘額	\$ 7,645
認列於損益 (其他利益及損失)	( 223)
淨兌換差額	378
期末餘額	\$ 7,800

#### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 2,983,351	\$ 1,744,675	\$ 1,693,964
強制透過損益按公允價值衡量	7,800	7,645	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	736,212	936,596	991,078

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)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)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，參閱附註二七。

#### 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與各相關貨幣升值百分之五時，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
變動 5% 之損益			
美 元	(\$ 9,524)	(\$ 12,386)	(\$ 12,537)
新 台 幣	\$ 2,779	\$ 4,889	\$ 2,174
日 圓	(\$ 1,819)	(\$ 1,946)	(\$ 2,693)
港 幣	(\$ 742)	(\$ 2,398)	(\$ 1,239)

#### (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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 503,495	\$ 455,008	\$ 469,428
— 租賃負債	\$ 17,114	\$ 3,505	\$ 5,049
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 1,988,957	\$ 813,938	\$ 767,595

#### 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 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。若利率增加十個基

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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 576</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 9 月 30 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 年以上
租賃負債	<u>\$ 14,473</u>	<u>\$ 2,641</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>

111 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 年以上
租賃負債	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二六、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
KDDI Corporation (KDDI)	具重大影響之投資者
中華電信股份有限公司 (中華電信)	具重大影響之投資者
KKCompany Inc.	實質關係人 (註 1)
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)
就是現場股份有限公司 (就是現場)	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)
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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者				
KDDI	\$ 208,008	\$ 219,738	\$ 813,303	\$ 800,193
中華電信	90,886	107,184	289,515	346,518
	<u>298,894</u>	<u>326,922</u>	<u>1,102,818</u>	<u>1,146,711</u>
實質關係人	13,398	8,013	31,466	27,074
合併公司之關聯企業	2,376	1,202	5,785	3,684
	<u>\$ 314,668</u>	<u>\$ 336,137</u>	<u>\$ 1,140,069</u>	<u>\$ 1,177,469</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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者				
KDDI	\$ 1,205	\$ 585	\$ 4,435	\$ 2,715
中華電信	11,085	10,931	32,818	32,941
	<u>12,290</u>	<u>11,516</u>	<u>37,253</u>	<u>35,656</u>
實質關係人	7,173	5,575	23,977	26,891
合併公司之關聯企業	650	1,139	1,587	1,139
	<u>\$ 20,113</u>	<u>\$ 18,230</u>	<u>\$ 62,817</u>	<u>\$ 63,686</u>

## (四) 營業費用

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 2,079	\$ 2,695	\$ 8,000	\$ 12,615
實質關係人				
科科世界	207	54,931	7,757	168,573
其他	285	2,118	580	32,447
	<u>492</u>	<u>57,049</u>	<u>8,337</u>	<u>201,020</u>
合併公司之關聯企業	-	2	-	99
	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 59,746</u>	<u>\$ 16,337</u>	<u>\$ 213,734</u>

(五) 利息收入

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
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 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人				
科科世界	\$ -	\$ 233	\$ -	\$ 11,167
其他	-	123	-	227
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,394</u>

(七) 出租協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	實質關係人				
	KKLIVE	\$ 359	\$ 198	\$ 1,037	\$ 572
	合併公司之關 聯企業	-	-	29	-
		<u>\$ 359</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 572</u>

(八) 合約資產

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大影響之投資者			
KDDI	\$ -	\$ 26,700	\$ 12,542

因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(九) 合約負債

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大影響之投資者			
KDDI	\$ 1,522	\$ 9,351	\$ 1,550
其他	83	-	-
實質關係人	100	-	-
	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 9,351</u>	<u>\$ 1,550</u>

## (十) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日		
應收帳款－ 關係人	具重大影響之投資者	KDDI	\$ 219,759	\$ 213,060	\$ 183,424	
		中華電信	68,271	73,592	79,708	
			<u>288,030</u>	<u>286,652</u>	<u>263,132</u>	
	實質關係人	合併公司之關聯企業	19,497	31,315	18,612	
			<u>4,254</u>	<u>452</u>	<u>404</u>	
			<u>\$ 311,781</u>	<u>\$ 318,419</u>	<u>\$ 282,148</u>	
	其他應收款－ 關係人	具重大影響之投資者	KDDI	\$ 52	\$ -	\$ -
			實質關係人			
			KKCompany Inc.	-	444	-
		科科世界	-	1,242	1,240	
華娛娛樂		-	539	1,268		
科科電速		-	511	930		
其他		-	1	1		
		-	<u>2,737</u>	<u>3,439</u>		
合併公司之關聯企業		吉爾科技	1,558	4,701	3,327	
		<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 7,438</u>	<u>\$ 6,766</u>		

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

## (十一) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日		
應付帳款－ 關係人	具重大影響之投資者	中華電信	\$ 2,194	\$ 2,235	\$ 573	
		KDDI	5	-	-	
			<u>2,199</u>	<u>2,235</u>	<u>573</u>	
	實質關係人	科科農場	4,645	5,435	8,565	
		其他	-	-	320	
			<u>4,645</u>	<u>5,435</u>	<u>8,885</u>	
	合併公司之關聯企業	吉爾科技	678	-	1,066	
			<u>\$ 7,522</u>	<u>\$ 7,670</u>	<u>\$ 10,524</u>	
	其他應付款－ 關係人	具重大影響之投資者	KDDI	\$ 1,640	\$ -	\$ -
			實質關係人			
科科電速		4,578	2,655	2,866		
科科世界		413	-	18,251		
KKLIVE		-	773	-		
		<u>4,991</u>	<u>3,428</u>	<u>21,117</u>		
合併公司之關聯企業		-	88	-		
	<u>\$ 6,631</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 21,117</u>			

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(十二) 存出保證金

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 2,175	\$ 2,175	\$ 2,175
實質關係人			
科科世界	-	6,964	6,964
	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 9,139</u>

(十三) 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。

(十四) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,865	\$ 2,719	\$ 26,274	\$ 8,891
退職後福利	181	77	537	260
股份基礎給付	265	-	265	-
	<u>\$ 9,311</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 27,076</u>	<u>\$ 9,151</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。



## 二七、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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,157	32.27	(美金：新台幣)	\$	69,630		
美金		4,444	7.827	(美金：港幣)		143,401		
日圓		168,246	0.007	(日圓：美金)		36,375		
新台幣		45,233	0.031	(新台幣：美金)		45,233		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新台幣		100,503	0.031	(新台幣：美金)		100,503		

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	30.71	(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		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,529	31.75	(美金：新台幣)	\$	80,304		
美金		3,781	7.851	(美金：港幣)		120,608		
日圓		244,407	0.007	(日圓：美金)		53,794		

(接次頁)

(承前頁)

<u>金 融 負 債</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣	\$ 43,412	0.032 (新台幣：美金)		\$ 43,412

合併公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益（包含已實現及未實現）分別為 7,706 仟元、16,985 仟元、9,681 仟元及 28,408 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。

## 二八、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。

### 二九、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

#### 部門收入及營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
音樂串流部門	\$ 1,614,794	\$ 1,742,338	\$ 30,440	\$ 78,880
多媒體科技部門	492,498	453,327	9,270	50,344
雲端智慧部門	<u>45,718</u>	<u>14,539</u>	( <u>23,349</u> )	( <u>2,500</u> )
	<u>\$ 2,153,010</u>	<u>\$ 2,210,204</u>	16,361	126,724
利息收入			9,440	2,729
其他收入			1,778	16,694
其他利益及損失			11,512	28,404
財務成本			( 305)	( 98)
採權益法之關聯企業 損益份額			( <u>2,036</u> )	-
稅前淨利			<u>\$ 36,750</u>	<u>\$ 174,453</u>

KKCompany Technologies Inc.及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：為新台幣仟元

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	提列備抵	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(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	\$ -	-	\$ -	\$ 44,463	\$ 88,926	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。

KKCompany Technologies Inc.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 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 股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	未	備 註
									備	
KKCompany Technologies Inc.	Ephod Technology Ltd 可轉換票據	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-		\$ 7,800	-	\$ 7,800		

KKCompany Technologies Inc.及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	(\$ 455,933)	( 95%)	依約定條件	\$ -	-	\$ 173,576	96%	(註2)
		(二)	其他營業成本	230,500	73%	依約定條件	-	-	( 33,755)	( 57%)	
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	( 357,370)	( 37%)	依約定條件	-	-	46,183	61%	(註2)
		(一)	訂閱收入及其他收入	( 289,515)	( 32%)	依約定條件	-	-	68,271	44%	
KKCompany Media & Technology Limited	KKCompany Media & Technology Limited	(二)	其他營業成本	165,090	23%	依約定條件	-	-	( 9,177)	( 44%)	(註2)
		(二)	解決方案收入及其他 收入	( 230,500)	( 40%)	依約定條件	-	-	33,755	59%	(註2)
願境網訊股份有限公司	KKStream Limited	(二)	解決方案收入及其他 收入	( 165,090)	( 29%)	依約定條件	-	-	9,177	16%	(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。

KKCompany Technologies Inc.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 9 月 30 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	\$ 173,576	2.78	\$ -	-	\$ 83,689	\$ -
KKCompany Media & Technology Limited	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	母公司	108,539 (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予 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。

KKCompany Technologies Inc.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 9 月 30 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		佔合併總營收或總資產之比率(%)	
				科目	金額		
1	KKCompany Japan LLC	KKStream Limited	(3)	解決方案收入	\$ 56,821	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。	2.64%
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。	10.71%
		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。	7.67%
		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。	2.88%
		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。	2.10%
			(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。	2.94%
3	KKCompany Technologies Pte. Ltd.	願境網訊股份有限公司	(3)	其他應收款(註4)	108,539	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。	2.73%
		願境網訊股份有限公司	(3)	解決方案收入	48,320	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。	2.24%
		KKStream Limited	(3)	解決方案收入及其他收入	67,508	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。	3.14%
4	Going Cloud Pte. Ltd.	願境網訊股份有限公司	(3)	預收款項	57,502	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。	1.45%
		KKCompany Technologies Pte. Ltd.	(3)	解決方案收入	80,790	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。	3.75%
5	KKStream Limited	願境網訊股份有限公司	(3)	合約負債	47,302	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。	1.19%
		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。	2.52%
6	願境網訊股份有限公司	願境網訊股份有限公司	(3)	其他應收款(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。	1.36%
		KKBOX International Limited	(3)	其他應收款	49,273	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。	1.24%

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：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.。



KKCompany Technologies Inc.及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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9月30日	111年12月31日	股數	比率(%)	帳面金額			
KKCompany Technologies Inc.	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	\$ 549,454	\$ 20,497	\$ 20,497	子公司
	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	17,478 仟美元	17,478 仟美元	17,478,234	100.00	744,382	66,683	66,683	子公司
KKCompany Technologies Pte. Ltd.	KKBOX International Limited	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	98,740	( 17,814)	( 17,814)	子公司
	KKBOX (Malaysia) Sdn. Bhd.	香港	投資控股	256,142 仟港幣	256,142 仟港幣	449,258,537	100.00	( 3,934)	( 2,730)	( 2,730)	子公司
	KKCompany Japan LLC	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3)
	KKCompany Media & Technology Limited	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	110,950	3,142	3,142	子公司
願境網訊股份有限公司 Going Cloud Pte. Ltd.	願境網訊股份有限公司	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	162,398	68,039	68,039	子公司
	KKBOX Hong Kong Limited	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	311,242	( 13,020)	( 9,114)	子公司
	刻刻在雲股份有限公司	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	186,218	30,634	30,634	子公司
	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	65,245	-	9,367,500	100.00	36,397	( 28,816)	( 28,816)	子公司
KKStream Limited	科科串流科技股份有限公司	台灣	線上影音串流技術支援服務	8,892	-	5,489	31.26	( 500)	( 7,653)	( 2,036)	關聯企業 (註4)
				30,000	30,000	3,000,000	100.00	29,978	( 925)	( 925)	子公司

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 3：112 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 4：因採權益法之投資產生貸餘，故帳列其他非流動負債項下。