

# 野獸國股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

地址：新北市板橋區三民路1段210號12樓

電話：(02)8953-2388

## § 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	3~5		-
四、個體資產負債表	6		-
五、個體綜合損益表	7~8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		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	27~53		六~三十
(七) 關係人交易	54~57		三一
(八) 質抵押之資產	58		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	58		三三
(十) 附註揭露事項	58~65		三四~三五
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
4. 主要股東資訊			
九、重要會計項目明細表	66~80		-

### 會計師查核報告

野獸國股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

野獸國股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達野獸國股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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，與野獸國股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估野獸國股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算野獸國股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

野獸國股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對野獸國股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使野獸國股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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野獸國股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於野獸國股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成野獸國股份有限公司查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 鳳



李麗鳳

會計師 陳 重 成



陳重成

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 1040024195 號

中 華 民 國 113 年 4 月 30 日



民國 112 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)	\$ 241,002	33	\$ 58,979	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	921	-	887	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	14,259	2	20,027	3
1150	應收票據 (附註八)	5	-	993	-
1170	應收帳款 (附註八)	73,709	10	103,639	17
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二九)	18,248	2	16,749	3
1200	其他應收款 (附註八)	1,409	-	1,408	-
1210	其他應收款—關係人 (附註八及二九)	21,833	3	37,295	6
1220	本期所得稅資產 (附註二三)	1,079	-	2,456	-
130X	存貨 (附註九)	182,551	25	182,636	30
1410	預付款項 (附註十五及二九)	26,411	4	21,022	3
1479	其他流動資產 (附註十五)	2,288	-	680	-
11XX	流動資產總計	<u>583,715</u>	<u>79</u>	<u>446,771</u>	<u>72</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,234	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十)	23,637	3	19,317	3
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	64,529	9	82,489	13
1755	使用權資產 (附註十二及二九)	6,854	1	16,554	3
1780	無形資產 (附註十四)	42,268	6	37,016	6
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	9,745	1	8,395	1
1915	預付設備款	2,206	-	4,648	1
1920	存出保證金	3,756	1	3,532	1
15XX	非流動資產總計	<u>155,229</u>	<u>21</u>	<u>171,951</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 738,944</u>	<u>100</u>	<u>\$ 618,722</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 159,499	22	\$ 132,095	21
2130	合約負債 (附註二一)	76,472	10	97,117	16
2150	應付票據 (附註十七)	-	-	500	-
2170	應付帳款 (附註十七)	97,768	13	80,337	13
2180	應付帳款—關係人 (附註十七及二九)	280	-	7	-
2200	其他應付款 (附註十八)	52,420	7	54,386	9
2220	其他應付款—關係人 (附註十八及二九)	2,421	-	2,183	-
2280	租賃負債—流動 (附註十二及二九)	6,766	1	10,560	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十六)	16,306	2	39,533	7
2365	退款負債—流動 (附註二一)	3,217	1	-	-
2399	其他流動負債	3,751	1	8,287	1
21XX	流動負債總計	<u>418,900</u>	<u>57</u>	<u>425,005</u>	<u>69</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十六)	4,631	1	6,106	1
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	509	-	431	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十二及二九)	317	-	6,664	1
2645	存入保證金	2,577	-	2,577	-
2650	採用權益法之投資貸餘	32,379	4	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>40,413</u>	<u>5</u>	<u>15,778</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>459,313</u>	<u>62</u>	<u>440,783</u>	<u>71</u>
	權益 (附註二十)				
	股本				
3110	普通股股本	211,575	29	162,341	26
3200	資本公積	144,351	20	72,083	12
3350	待彌補虧損	( 78,648 )	( 11 )	( 58,498 )	( 9 )
3400	其他權益	2,353	-	2,013	-
3XXX	權益總計	<u>279,631</u>	<u>38</u>	<u>177,939</u>	<u>29</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 738,944</u>	<u>100</u>	<u>\$ 618,722</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉



經理人：楊詠曉



會計主管：陳姿苓



野獸國股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 985,349	100	\$ 1,025,130	100
5000	營業成本（附註九及二二）	( 687,982)	( 70)	( 697,537)	( 68)
5900	營業毛利	297,367	30	327,593	32
5910	未實現銷貨利益	( 6,140)	( 1)	( 7,775)	( 1)
5920	已實現銷貨利益	4,202	1	91	-
5950	已實現營業毛利	295,429	30	319,909	31
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	( 202,565)	( 20)	( 190,855)	( 18)
6200	管理費用	( 68,223)	( 7)	( 64,956)	( 6)
6300	研究發展費用	( 46,321)	( 5)	( 47,507)	( 5)
6450	預期信用減損（損失）				
	利益	( 8,253)	( 1)	332	-
6000	營業費用合計	( 325,362)	( 33)	( 302,986)	( 29)
6900	營業淨（損）利	( 29,933)	( 3)	16,923	2
	營業外收入及支出（附註二二及二九）				
7100	利息收入	1,869	-	162	-
7010	其他收入	4,058	-	3,185	-
7020	其他利益及損失	4,151	-	11,091	1
7050	財務成本	( 5,659)	-	( 4,905)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	( 52,416)	( 5)	( 82,008)	( 8)
7000	營業外收益及費損 合計	( 47,997)	( 5)	( 72,475)	( 7)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	本年度稅前淨損	(\$ 77,930)	( 8)	(\$ 55,552)	( 5)
7950	所得稅費用 (附註二三)	( 53)	-	( 1,190)	-
8200	本年度淨損	( 77,983)	( 8)	( 56,742)	( 5)
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	( 163)	-	85	-
8380	採用權益法認列之				
	子公司及關聯企				
	業之其他綜合損				
	益份額	470	-	2,601	-
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	33	-	( 17)	-
8300	其他綜合損益 (淨				
	額) 合計	340	-	2,669	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 77,643)	( 8)	(\$ 54,073)	( 5)
	每股虧損 (附註二四)				
9850	稀 釋	(\$ 3.82)		(\$ 3.31)	
9750	基 本	(\$ 3.82)		(\$ 3.31)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉



經理人：楊詠曉



會計主管：陳姿芬







新豐國證券有限公司

個體權益總表

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		股 數	股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	14,122	\$ 141,219	\$ 119,472	(\$ 42,023)	(\$ 656)	\$ 218,012
	資本公積變動						
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 40,267)	40,267	-	-
C13	資本公積配發股票股利	1,412	14,122	( 14,122)	-	-	-
G1	員工認股權行使 (附註二六)	700	7,000	7,000	-	-	14,000
D1	111 年度淨損	-	-	-	( 56,742)	-	( 56,742)
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,669	2,669
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	( 56,742)	2,669	( 54,073)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	16,234	162,341	72,083	( 58,498)	2,013	177,939
	其他資本公積變動						
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 58,498)	58,498	-	-
C13	資本公積配發股票股利	1,923	19,234	( 19,234)	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	( 665)	-	( 665)
E1	現金增資	3,000	30,000	150,000	-	-	180,000
D1	112 年度淨損	-	-	-	( 77,983)	-	( 77,983)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	340	340
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	( 77,983)	340	( 77,643)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	21,157	\$ 211,575	\$ 144,351	(\$ 78,648)	\$ 2,353	\$ 279,631

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉



經理人：楊詠曉



會計主管：陳姿芬



## 野獸國股份有限公司

## 個體現金流量表

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
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 77,930)	(\$ 55,552)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	75,483	53,710
A20200	攤銷費用	91,559	38,438
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	8,253	( 332)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	( 34)	239
A20900	財務成本	5,659	4,905
A21200	利息收入	( 1,869)	( 162)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	52,416	82,008
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,258)	( 8,326)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	1,806	4,560
A23700	存貨跌價及呆滯損失	22	357
A23900	與子公司及關聯企業之未實現 利益	6,140	7,775
A24000	與子公司及關聯企業之已實現 利益	( 4,202)	( 91)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	988	( 924)
A31150	應收帳款	21,677	2,433
A31160	應收帳款－關係人	( 1,499)	( 14,885)
A31180	其他應收款	( 1)	( 1,348)
A31190	其他應收款－關係人	165	( 216)
A31200	存 貨	63	( 26,379)
A31230	預付款項	( 5,389)	35,868
A31240	其他流動資產	( 1,608)	133
A32125	合約負債	( 20,645)	9,204
A32130	應付票據	( 500)	( 512)
A32150	應付帳款	17,431	( 48,428)
A32160	應付帳款－關係人	273	( 1,669)
A32180	其他應付款	( 5,207)	11,657
A32190	其他應付款－關係人	238	( 17,443)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A32230	其他流動負債	(\$ 4,536)	\$ 5,289
A32990	退款負債	<u>3,217</u>	( <u>11,220</u> )
A33000	營運產生之現金流入	160,712	69,089
A33100	收取之利息	1,869	162
A33300	支付之利息	( 5,659)	( 4,941)
A33500	收取(支付)之所得稅	<u>85</u>	( <u>2</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>157,007</u>	<u>64,308</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 10,110)	( 41,099)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,644	27,825
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 115)
B01800	取得採用權益法之投資	( 14,582)	( 3,494)
B01900	子公司減資退回股款	9,935	10,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 42,280)	( 70,716)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,195	38,353
B03700	存出保證金增加	( 224)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,121
B04400	其他應收款—關係人減少	15,297	5,502
B04500	購置無形資產	( 96,811)	( 37,224)
B07100	預付設備款增加	( 2,206)	( 11,471)
B07600	收取子公司股利	<u>1,281</u>	<u>1,175</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>123,861</u> )	( <u>80,143</u> )
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	159,499	347,489
C00200	短期借款減少	( 132,095)	( 308,803)
C01600	舉借長期借款	24,000	111,403
C01700	償還長期借款	( 48,702)	( 170,930)
C03000	存入保證金增加	-	386
C04020	租賃負債本金償還	( 10,642)	( 11,618)
C04600	發行新股	180,000	14,000
C05400	取得子公司股權	( <u>23,183</u> )	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>148,877</u>	( <u>18,073</u> )

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 182,023	(\$ 33,908)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>58,979</u>	<u>92,887</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 241,002</u>	<u>\$ 58,979</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉



經理人：楊詠曉



會計主管：陳姿芬



野獸國股份有限公司

個體財務報表附註

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

野獸國股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 99 年 2 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年開始營運，所營業務主要為製造及代理國外知名品牌玩具之銷售與舉辦售票主題展。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 4 月 26 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本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上列準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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。當本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上列準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

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

以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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製個體財務報告時，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或關聯企業）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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本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，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨係商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中，估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。



當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本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本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，針對本公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成

為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。本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。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本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. 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之減損

本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，本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。

可回收金額為公允價值減處分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、現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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及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包括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包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則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三十。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

本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）之減損損失。

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

本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

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

本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

所有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

本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. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自收藏公仔、流行品牌授權服飾配件、文具禮品及生活小物等相關產品之銷售。

由於收藏公仔、流行品牌授權服飾配件、文具禮品及生活小物等相關產品於商品交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入來自舉辦展覽服務。

因展覽係由本公司與其他公司共同合作，因此相關收入係於展覽期間認列。

### 3. 其他營業收入

其他營業收入主係媒合授權方與被授權方產生之服務收入，並按合約條款於完成媒合服務時認列收入。

### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 本公司為承租人

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）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個體資產負債表。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動，本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個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時性投資而賺得之投資收益，係自符合資本化條件之借款成本中減除。



除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

#### (十八) 股份基礎給付協議

##### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

## 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

#### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### (三) 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

## 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 623	\$ 715
銀行支票存款及活期存款	<u>240,379</u>	<u>58,264</u>
	<u>\$ 241,002</u>	<u>\$ 58,979</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	<u>0.001%~1.450%</u>	<u>0.001%~0.455%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
國外債券	\$ 921	\$ 887

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>
<u>流    動</u>		
<u>國內投資</u>		
銀行存款—備償戶	\$ 14,259	\$ 20,027
 <u>非  流  動</u>		
<u>國內投資</u>		
銀行存款—備償戶	\$ 2,234	\$ -

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，銀行存款—備償戶利率區間分別為年利率 0.51%~1.15% 及 0.43%~0.45%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

九、應收票據、應收帳款跟其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 5	\$ 993
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 993</u>
 <u>應收帳款</u>		
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額—非關係人	\$ 79,944	\$ 107,173
總帳面金額—關係人	18,248	16,749
減：備抵損失	( 6,235)	( 3,534)
	<u>\$ 91,957</u>	<u>\$ 120,388</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應收款－非關係人</u>		
應收代付款	\$ 8,204	\$ 2,651
減：備抵損失	( <u>6,795</u> )	( <u>1,243</u> )
	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 1,408</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
總帳面金額	<u>\$ 21,833</u>	<u>\$ 37,295</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 4,354	\$ 4,354
減：備抵損失	( <u>4,354</u> )	( <u>4,354</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此，除了有證據顯示客戶面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司將針對該客戶進行預期信用減損評估及認列外，其餘客戶之準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

對於無法合理預期可回收金額之應收帳款，本公司仍會將持續追索活動，俟催收未果或高度可能無法收回時，本公司將相關應收帳款重分類至催收款，後續若有追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~365天	超過365天	合計
預期信用損失率	0.37%~0.38%	8.33%~31.82%	8.33%~99.25%	14.29%~21.15%	25.38%~42.30%	100%	
總帳面金額	\$ 82,627	\$ 14,046	\$ 1,459	\$ 65	\$ -	\$ 4,354	\$ 102,551
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 318 )	( 4,469 )	( 1,448 )	-	-	( 4,354 )	( 10,589 )
攤銷後成本	<u>\$ 82,309</u>	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,962</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~365天	超過365天	合計
預期信用損失率	0.25%~0.60%	1.11%~8.60%	9.88%~37.87%	38.87%~51.70%	45.17%~54.61%	100%	
總帳面金額	\$ 114,675	\$ 3,262	\$ 5,606	\$ 1,372	\$ -	\$ 4,354	\$ 129,269
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 542 )	( 249 )	( 2,123 )	( 620 )	-	( 4,354 )	( 7,888 )
攤銷後成本	<u>\$ 114,133</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 3,483</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,381</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 7,888	\$ 8,227
減：本年度實際沖銷	-	( 7 )
減：本年度提列(迴轉)減損損失	2,701	( 332 )
年底餘額	<u>\$ 10,589</u>	<u>\$ 7,888</u>

(二) 其他應收款

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責監控程序以確保逾期其他應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核其他應收款之可回收金額以確保無法回收之其他應收帳款已提列適當減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司將提列適當減損損失。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 1,243	\$ 1,243
加：本年度提列	5,552	-
年底餘額	<u>\$ 6,795</u>	<u>\$ 1,243</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商品存貨	<u>\$ 182,551</u>	<u>\$ 182,636</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 556,323	\$ 559,865
存貨跌價損失	22	357
權利金成本	<u>89,010</u>	<u>82,850</u>
	<u>\$ 645,355</u>	<u>\$ 643,072</u>

十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 8,190	\$ 15,667
投資關聯企業	<u>15,447</u>	<u>3,650</u>
	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ 19,317</u>

(一) 投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
野獸國創意股份有限公司	\$ 2,623	\$ 3,605
Beastopia Group Co., Ltd.	( 26,398)	12,062
Dragon Phoenix Co., Ltd.	5,567	-
Beast Kingdom (Malaysia) SDN BHD	( 5,521)	-
Beast Kingdom USA Co., Ltd.	( <u>460</u> )	<u>-</u>
	( 24,189)	15,667
轉列採用權益法之投資貸餘	<u>32,379</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,190</u>	<u>\$ 15,667</u>

	所有權權益及表決權百分比		
	112年12月31日	111年12月31日	說明
野獸國創意股份有限公司	100%	100%	
Beastopia Group Co., Ltd.	100%	100%	
Dragon Phoenix Co., Ltd.	100%	-	1
Beast Kingdom (Malaysia) SDN BHD	100%	-	1
Beast Kingdom USA Co., Ltd.	100%	-	1

說明 1：本公司為營運策略考量，於 112 年度進行組織架構重組，以交易日之股權淨值分別向 Beastopia Group Co., Ltd.及 Dragon Phoenix Co., Ltd.取得其子公司，款項已全數支付。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五之附表三。112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 15,447</u>	<u>\$ 3,650</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 1,307)	\$ 71
其他綜合損益	( 130)	85
綜合損益總額	<u>(\$ 1,437)</u>	<u>\$ 156</u>

本公司於 112 及 111 年度分別以 14,582 仟元及 3,495 仟元取得個別不重大之關聯企業。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	<u>租賃改良物</u>	<u>模 具 設 備</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,087	\$ 142,301	\$ 519	\$ 1,378	\$ 60,681	\$ 237,966
增 添	5,312	34,464	-	-	10,393	50,169
處 分	( 5,311)	-	( 124)	( 394)	( 5,925)	( 11,754)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 176,765</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 65,149</u>	<u>\$ 276,381</u>

(接次頁)



(承前頁)

	租賃改良物	模具設備	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>						
112年1月1日餘額	\$ 20,750	\$ 92,855	\$ 519	\$ 1,206	\$ 40,147	\$ 155,477
認列減損損失	1,806	-	-	-	-	1,806
折舊費用	10,499	44,882	-	154	9,747	65,282
處分	(4,963)	-	(124)	(394)	(5,232)	(10,713)
112年12月31日餘額	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 137,737</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 44,662</u>	<u>\$ 211,852</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 39,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 20,487</u>	<u>\$ 64,529</u>
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 34,079	\$ 88,580	\$ 697	\$ 3,302	\$ 54,354	\$ 181,012
增添	3,974	50,047	-	215	4,386	58,622
處分	(9,566)	(1,447)	(178)	(2,139)	(5,532)	(18,862)
重分類	4,600	5,121	-	-	7,473	17,194
111年12月31日餘額	<u>\$ 33,087</u>	<u>\$ 142,301</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 60,681</u>	<u>\$ 237,966</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ 18,967	\$ 65,571	\$ 632	\$ 3,095	\$ 37,604	\$ 125,869
認列減損損失	-	4,560	-	-	-	4,560
折舊費用	9,442	24,171	55	250	7,833	41,751
處分	(7,659)	(1,447)	(168)	(2,139)	(5,290)	(16,703)
111年12月31日餘額	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 92,855</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 40,147</u>	<u>\$ 155,477</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 12,337</u>	<u>\$ 49,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 20,534</u>	<u>\$ 82,489</u>

### 112 年度

因部分台灣銷售部門於市場上銷售情況欠佳，本公司預期該銷售據點之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 112 年度認列減損損失 1,806 仟元，該減損損失已列入個體綜合損益表之營業成本項下。本公司係採用使用價值作為此銷售據點之可回收金額，所採用之折現率為 15%。

### 111 年度

因中國銷售部門之部分產品於市場上銷售情況欠佳，本公司預期用於生產該產品之模具設備未來將不再使用，並預計將該模具設備報廢處分，故於 111 年度認列減損損失 4,560 仟元，該減損損失已列入個體綜合損益表之營業成本項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良物	1 至 5 年
模具設備	2 至 5 年
機器設備	2 至 5 年
辦公設備	2 年
其他設備	2 至 5 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 6,293	\$ 16,175
運輸設備	<u>561</u>	<u>379</u>
	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 16,554</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 6,228</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 9,882	\$ 11,301
運輸設備	<u>319</u>	<u>320</u>
	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 11,621</u>

#### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,766</u>	<u>\$ 10,560</u>
非流動	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 6,664</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.50%~2.48%	1.50%~2.48%
運輸設備	1.25%~2.73%	1.25%~1.50%

#### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干汽車以供業務人員或倉庫人員使用，租賃期間為3年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司亦承租若干建築物做為品牌玩具倉庫及辦公室使用，租賃期間為3~5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 6,798</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 1,232</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 23,082</u>	<u>\$ 14,520</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 40,531)</u>	<u>(\$ 34,557)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之快閃店場地、智販機及收銀機等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 15,088		\$ 18,799		\$ 33,887
處 分	( 15,088)		( 18,799)		( 33,887)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 1,843		\$ 1,843
折舊費用	-		338		338
處 分	-		( 2,181)		( 2,181)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物

50 年

十五、無形資產

	電 腦 軟 體	授 權	合	計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 11,966	\$ 55,520		\$ 67,486
單獨取得	5,263	91,548		96,811
除 列	( 180)	( 81,033)		( 81,213)
112年12月31日餘額	<u>\$ 17,049</u>	<u>\$ 66,035</u>		<u>\$ 83,084</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體	授	權	合	計
<u>累計攤銷</u>								
112年1月1日餘額	\$	7,457	\$	23,013	\$	30,470		
攤銷費用		4,014		87,545		91,559		
除 列	(	180)	(	81,033)	(	81,213)		
112年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>11,291</u>	<u>\$</u>	<u>29,525</u>	<u>\$</u>	<u>40,816</u>		
112年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>5,758</u>	<u>\$</u>	<u>36,510</u>	<u>\$</u>	<u>42,268</u>		
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$	10,069	\$	41,381	\$	51,450		
單獨取得		4,066		33,158		37,224		
除 列	(	2,169)	(	19,019)	(	21,188)		
111年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>11,966</u>	<u>\$</u>	<u>55,520</u>	<u>\$</u>	<u>67,486</u>		
<u>累計攤銷</u>								
111年1月1日餘額	\$	6,804	\$	6,416	\$	13,220		
攤銷費用		2,822		35,616		38,438		
除 列	(	2,169)	(	19,019)	(	21,188)		
111年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>7,457</u>	<u>\$</u>	<u>23,013</u>	<u>\$</u>	<u>30,470</u>		
111年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>4,509</u>	<u>\$</u>	<u>32,507</u>	<u>\$</u>	<u>37,016</u>		

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至5年
授 權	1至5年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 87,545	\$ 35,616
推銷費用	3,547	1,871
管理費用	240	626
研發費用	227	325
	<u>\$ 91,559</u>	<u>\$ 38,438</u>

十六、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 20,184	\$ 10,100
進項及留抵稅額	55	130
預付展覽費	1,346	2,908
其他預付費用	<u>4,826</u>	<u>7,884</u>
	<u>\$ 26,411</u>	<u>\$ 21,022</u>
其他流動資產		
待退回產品權利（附註 二二）	\$ 2,097	\$ -
其他	<u>191</u>	<u>680</u>
	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 680</u>

十七、借    款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$159,499</u>	<u>\$132,095</u>

該銀行借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.52% ~ 2.92% 及 2.36% ~ 2.78%。

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 20,937	\$ 45,639
減：列為 1 年內到期部分	( <u>16,306</u> )	( <u>39,533</u> )
長期借款	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 6,106</u>

銀行借款，借款到期日為 113 年 1 月 3 日至 114 年 1 月 18 日，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.65% ~ 3.10% 及 2.27% ~ 2.53%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ -	\$ 500
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生－非關係人	\$ 97,768	\$ 80,337
因營業而發生－關係人	280	7
	<u>\$ 98,048</u>	<u>\$ 80,344</u>

購買商品之平均賒帳期間為 60 天，帳列應付帳款均不加計利息。本公司定期檢視尚未付款狀況，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 17,680	\$ 13,283
應付未休假給付	1,676	1,740
應付退休金	1,366	1,730
應付設備款	3,879	638
應付勞務費	2,922	4,315
應付展覽費	2,603	2,713
應付進出口費用	2,413	2,163
應付物流處理費	3,201	3,740
應付運費	1,191	1,926
應付開模費	420	9,158
應付營業稅	2,211	2,096
其他應付款－關係人	2,421	2,183
其 他	12,858	10,884
	<u>\$ 54,841</u>	<u>\$ 56,569</u>

二十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「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。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>21,157</u>	<u>16,234</u>
已發行股本	<u>\$211,575</u>	<u>\$162,341</u>

111年10月4日股東臨時會決議通過以資本公積發行新股1,412仟股，增加股本14,122仟元，以111年10月19日為除權基準日。

111年10月12日董事會決議通過員工認股權辦法，同年因部分員工行使認股權14,000仟元，計發行普通股700股，轉換後實收資本額為162,341元。上述員工認股權執行轉換發行新股案於111年11月4日經董事會決議，以111年11月23日為增資基準日。

112年2月9日董事會決議現金增資發行新股3,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣60元溢價發行，增資後實收股本為192,341仟元。上述現金增資案經董事會決議，以112年3月21日為增資基準日。

112年6月9日股東常會決議通過以資本公積發行新股1,923仟股，增資後實收股本為211,575仟元。上述資本公積轉增資案經董事會決議，以112年7月31日為除權基準日。

### (二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價(1)	<u>\$139,677</u>	<u>\$ 67,409</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司分別於 112 年 6 月 9 日及 111 年 6 月 30 日舉行股東常會，並分別決議通過 111 及 110 年度虧損撥補案：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
以資本公積彌補虧損	<u>\$ 58,498</u>	<u>\$ 40,267</u>

本公司預計於 113 年 6 月 28 日召開股東常會。

### (四) 其他權益項目

#### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 2,013	(\$ 656)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	( 130)	68
採用權益法之子公司之		
份額	<u>470</u>	<u>2,601</u>
年底餘額	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 2,013</u>



## 二二、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 887,047	\$ 914,641
展覽收入	58,739	70,183
其他營業收入	<u>39,563</u>	<u>40,306</u>
	<u>\$ 985,349</u>	<u>\$ 1,025,130</u>

### (一) 客戶合約之說明

#### 1. 商品銷貨收入

商品包含收藏公仔、流行品牌授權服飾配件、文具禮品及生活小物等相關產品之銷售，於商品交付時認列收入。

依商業慣例，本公司接受銷售與企業通路之產品依合約規定之一定期間及退貨比率退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。

#### 2. 展覽收入

展覽收入主係提供辦展服務，並按合約於展覽期間認列收入。

#### 3. 其他營業收入

其他營業收入主係媒合授權方與被授權方產生之服務收入，並按合約條款於完成媒合服務時認列收入。

### (二) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收款項（含關係人） （附註九）	<u>\$ 91,962</u>	<u>\$ 121,381</u>	<u>\$ 107,673</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 76,472</u>	<u>\$ 97,117</u>	<u>\$ 87,913</u>

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。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 91,026	\$ 70,391

(三) 尚未全部完成之客戶合約

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
展覽合約		
—112年度	\$ -	\$ 12,703
—113年度	<u>10,322</u>	<u>-</u>
	\$ <u>10,322</u>	\$ <u>12,703</u>

二三、本年度淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 907	\$ 98
債券利息	-	46
其他	<u>962</u>	<u>18</u>
	\$ <u>1,869</u>	\$ <u>162</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 120	\$ 649
政府補助收入(附註二七)	3,200	115
其他	<u>738</u>	<u>2,421</u>
	\$ <u>4,058</u>	\$ <u>3,185</u>

(三) 其他利益及(損失)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
金融負債評價利益(損失)		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 34	(\$ 239)
淨外幣兌換利益	2,878	3,035
處分不動產、廠房及設備利益	1,258	8,326
其他	<u>(19)</u>	<u>(31)</u>
	\$ <u>4,151</u>	\$ <u>11,091</u>

(四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 5,447	\$ 4,516
租賃負債之利息	<u>212</u>	<u>389</u>
	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 4,905</u>

(五) 減損損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不動產、廠房及設備（包含於營業成本）	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 4,560</u>

(六) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,804	\$ 29,131
營業費用	<u>25,679</u>	<u>24,579</u>
	<u>\$ 75,483</u>	<u>\$ 53,710</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 87,545	\$ 35,616
營業費用	<u>4,014</u>	<u>2,822</u>
	<u>\$ 91,559</u>	<u>\$ 38,438</u>

(七) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 118,871	\$ 126,010
退職後福利		
確定提撥計畫	5,941	5,906
其他員工福利	<u>9,113</u>	<u>7,337</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 133,925</u>	<u>\$ 139,253</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 133,925</u>	<u>\$ 139,253</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工及董監事酬勞。

本公司由於112及111年度為累積虧損，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 11,652	\$ 11,763
外幣兌換損失總額	( <u>8,774</u> )	( <u>8,728</u> )
淨 利 益	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 3,035</u>

二四、本年度所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 1,292	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>1,239</u> )	<u>1,190</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 1,190</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>
本年度稅前淨損	( <u>\$ 77,930</u> )	( <u>\$ 55,552</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	( \$ 15,586 )	( \$ 11,110 )
稅上不可減除之費損	1,280	-
免稅所得	-	( 58 )
當期抵用未認列之虧損扣抵	-	( 6,582 )
未認列之虧損扣抵	2,749	-
未認列之可減除暫時性差異	10,318	18,940
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,292</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 1,190</u>

(二) 本期所得稅資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>1,079</u>	\$ <u>2,456</u>

(三) 認列於其他綜合損（益）之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ <u>33</u> )	\$ <u>17</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
呆帳損失	\$ 1,261	\$ 614	\$ -	\$ 1,875
未實現存貨跌價損失	4,298	5	-	4,303
聯屬公司間未實現損益	1,576	367	-	1,943
減損損失	912	361	-	1,273
其 他	<u>348</u>	<u>(13)</u>	<u>16</u>	<u>351</u>
	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 9,745</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 414	\$ 87	\$ -	\$ 501
其 他	<u>17</u>	<u>8</u>	<u>(17)</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 95</u>	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ 509</u>

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
呆帳損失	\$ 1,612	(\$ 351)	\$ -	\$ 1,261
未實現存貨跌價損失	6,576	( 2,278)	-	4,298
聯屬公司間未實現損益	807	769	-	1,576
減損損失	-	912	-	912
其 他	<u>176</u>	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>348</u>
	<u>\$ 9,171</u>	<u>(\$ 776)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,395</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於			年 底 餘 額
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	\$ 414	\$ -	\$ 414
其 他	-	-	17	17
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 431</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
116 年度到期	\$ 46,314	\$ 47,459
120 年度到期	21,101	21,101
122 年度到期	13,745	-
	<u>\$ 81,160</u>	<u>\$ 68,560</u>
可減除暫時性差異		
權益法投資損益	<u>\$ 199,218</u>	<u>\$ 147,629</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股虧損

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股虧損	<u>(\$ 3.82)</u>	<u>(\$ 3.31)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.82)</u>	<u>(\$ 3.31)</u>

計算每股虧損時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 31 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股虧損變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股虧損	<u>(\$ 3.64)</u>	<u>(\$ 3.31)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.64)</u>	<u>(\$ 3.31)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度虧損

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 77,983)	(\$ 56,742)
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 77,983)	(\$ 56,742)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 77,983)	(\$ 56,742)

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	20,434	17,168
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>20,434</u>	<u>17,168</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司流通在外員工認股權，因 111 年度為稅後虧損，且執行價格高於股份價值，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 111 年 11 月給與員工認股權 700 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 個月，憑證持有人於發行之日起，可行使被給與之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	111年度	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格(元)
年初流通在外	-	
本年度給與	700	
本年度行使	( 700 )	\$ 20
年底流通在外	-	
年底可行使	-	
本年度給與之認股權加權平均公允 價值 ( 元 )	\$ 0.9	

本公司於 111 年 11 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年11月
給與日股價	20.70 元
行使價格	20.00 元
預期波動率	30.36%
存續期間	0.052 年
無風險利率	0.85%

## 二七、政府補助

本公司於 112 年度向中華民國資訊軟體協會申請經濟部 112 年建構零售暨服務業共享創新服務計畫數位轉型補助，金額為 3,200 仟元，該金額業已認列於其他收入項下。

本公司於 111 年度向政府申請經濟部嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興補助，金額為 115 仟元，該金額業已認列於其他收入項下。

## 二八、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			112年12月31日
			新增租賃	利息費用	其他	
短期借款	\$ 132,095	\$ 27,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159,449
長期借款	45,639	( 24,702 )	-	-	-	20,937
租賃負債	17,224	( 10,642 )	501	212	( 212 )	7,083
	\$ 194,958	( \$ 7,990 )	\$ 501	\$ 212	( \$ 212 )	\$ 187,469



## 111 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			其他	112年12月31日
			新增租賃	利息費用			
短期借款	\$ 93,409	\$ 38,686	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 132,095	
長期借款	105,166	( 59,527 )	-	-	-	45,639	
租賃負債	22,614	( 11,618 )	6,228	389	( 389 )	17,224	
	<u>\$ 221,189</u>	<u>( \$ 32,459 )</u>	<u>\$ 6,228</u>	<u>\$ 389</u>	<u>( \$ 389 )</u>	<u>\$ 194,958</u>	

## 二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定本公司適當之資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
非衍生性金融資產				
－國外債券	\$ _____	\$ 921	\$ _____	\$ 921

#### 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
非衍生性金融資產				
－國外債券	\$ _____	\$ 887	\$ _____	\$ 887

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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
國內未上市(櫃)債券投資	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

(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>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 921	\$ 887
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	376,455	242,622
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	312,969	298,875

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金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

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。本公司營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

#### 敏感性分析

本公司主要受美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損 益	\$ 584(i)	\$ 879(i)	(\$ 222)(ii)	\$ 48(ii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及借款。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收、應付款項及借款。

#### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	<u>\$ 166,582</u>	<u>\$ 149,319</u>
具現金流量利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 256,271</u>	<u>\$ 78,191</u>
— 金融負債	<u>\$ 20,937</u>	<u>\$ 45,639</u>

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨損減少 2,353 仟元及 326 仟元，主因為本公司之變動利率借款及銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率銀行存款增加。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

### 3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即

執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112年12月31日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
無附息負債		
應付帳款	\$ 98,048	\$ -
其他應付款	54,841	-
存入保證金	2,577	-
浮動利率工具		
短期借款	163,861	-
長期借款	16,771	4,709
租賃負債	<u>6,833</u>	<u>317</u>
	<u>\$ 342,931</u>	<u>\$ 5,026</u>

111年12月31日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
無附息負債		
應付票據	\$ 500	\$ -
應付帳款	80,344	-
其他應付款	56,569	-
存入保證金	2,577	-
浮動利率工具		
短期借款	132,918	-
長期借款	40,435	6,244
租賃負債	<u>10,766</u>	<u>6,721</u>
	<u>\$ 324,109</u>	<u>\$ 12,965</u>

(2) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 180,436	\$ 177,734
— 未動用金額	<u>114,564</u>	<u>127,266</u>
	<u>\$ 295,000</u>	<u>\$ 305,000</u>

### 三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係</u>
野獸國創意股份有限公司 (以下簡稱野獸國創意公司)	子 公 司
Beastopia Group Co., Ltd. (以下簡稱 Beastopia 公司)	子 公 司
野獸國商貿(上海)有限公司 (以下簡稱野獸國(上海)公司)	子 公 司
Beast Kingdom USA Co., Ltd (以 下簡稱 BKUSA 公司)	子 公 司
Beast Kingdom North America Co. Ltd (以下簡稱 BKNA 公司)	子 公 司
Beast Kingdom (Malaysia) Sdn Bhd (以下簡稱 BKMY 公司)	子 公 司
Dragon Phoenix Co., Ltd. (以下簡 稱 Dragon 公司)	子 公 司
上海野獸王國實業有限公司	子 公 司
上海中潮互娛文化有限公司	合 資
Beast Kingdom Thailand Co., Ltd (以下簡稱 BKTH 公司)	關聯企業
One Way Toys Co., Ltd (以下簡稱 OW 公司)	關聯企業
天品聯合企業股份有限公司	實質關係人—本公司之董事
鏞極宴鍋料理	實質關係人—本公司管理階層為該公 司之負責人

#### (二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	子 公 司	\$ 37,200	\$ 44,557
	關聯企業	9,461	-
	實質關係人	40	-
		<u>\$ 46,701</u>	<u>\$ 44,557</u>

本公司對關係人之營業收入係依雙方議定價格，授信期間係與其他客戶無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 3,749</u>

本公司對關係人進貨價格係依雙方議定價格，授信期間係與其他供應商無重大差異。

(四) 合約負債

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ -</u>

(五) 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	子 公 司		
	BKMY 公司	\$ 11,390	\$ 10,842
	其 他	5,432	5,907
	關聯企業	1,384	-
	實質關係人	<u>42</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 18,248</u>	<u>\$ 16,749</u>
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 216</u>

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

(五) 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	子 公 司	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 7</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 2,183</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
子 公 司				
BKMY 公司	\$ 729	\$ 155	\$ 722	(\$ 23)
BKNA 公司	<u>452</u>	<u>-</u>	<u>65</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 787</u>	<u>(\$ 23)</u>

截至 112 及 111 年 12 月 31 日，本公司處分不動產、廠房及設備予野獸國（上海）公司、BKMY 公司及 BKNA 公司之未實現利益皆為 0 仟元。

本公司以前年度處分不動產、廠房及設備予野獸國（上海）公司及 BKMY 公司之未實現利益，已於 112 及 111 年度分別轉為已實現利益 104 仟元及 3,838 仟元。

(八) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
<u>取得使用權資產</u>		
子公司		
野獸國創意公司	\$ -	\$ 6,155

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	子公司		
	野獸國創意公司	\$ 2,044	\$ 4,125

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
<u>利息費用</u>		
子公司		
野獸國創意公司	\$ 79	\$ 130

本公司於 112 及 111 年度向子公司承租辦公室，租賃期間皆為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約每月支付固定租賃給付。

(九) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
野獸國（上海）公司	\$ 2,722	\$ 16,285
BKMY 公司	7,717	8,221
Beastopia 公司	-	4,688
BKNA 公司	10,118	6,640
其他	1,225	1,245
	<u>\$ 21,782</u>	<u>\$ 37,079</u>

本公司提供一年內無計息之無擔保放款予上述子公司。



(十) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
營業費用			
—管理費	子公司	\$ 14,210	\$ 5,523
營業費用			
—交際費	實質關係人	\$ 42	\$ -
其他收入	子公司	\$ -	\$ 62

對關係人之增資

本公司於 112 年分別參與關聯企業 OW 公司及 BKTH 公司現金增資，分別增加投資金額 10,943 仟元及 3,639 仟元，持股比例分別為 30% 及 40%。

本公司於 112 年參與子公司 BKUSA 公司現金增資，增加投資金額 3,213 仟元。

本公司於 111 年參與關聯企業 BKTH 公司之現金增資，增加投資金額 3,494 仟元，持股比例為 40%。

對關係人之股權交易

本公司於 112 年進行組織架構重組，分別以現金 5,235 仟元及 9,170 仟元作為對價，向 Beastopia 公司取得 Dragon 公司及 BKUSA 公司 100% 之股權，以及以現金 5,565 元作為對價，向 Dragon 公司取得 BKMY 公司 100% 之股權。

(十一) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 24,998	\$ 24,543
退職後福利	706	774
	<u>\$ 25,704</u>	<u>\$ 25,317</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款－備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>\$ 16,493</u>	<u>\$ 20,027</u>

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 973</u>	<u>\$ -</u>

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,921	30.705	(美金：新台幣)	\$	89,682		
人民幣		4,105	4.327	(人民幣：新台幣)		<u>17,763</u>		
						<u>\$ 107,445</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		7,298	30.705	(美金：新台幣)	\$	224,094		
泰幣		60,000	0.902	(泰幣：新台幣)		<u>54,102</u>		
						<u>\$ 278,196</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,018	30.705	(美金：新台幣)	\$	31,263		
港幣		3,929	3.929	(港幣：新台幣)		12,967		
人民幣		9,237	4.327	(人民幣：新台幣)		<u>39,968</u>		
						<u>\$ 84,198</u>		

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,950	30.710	(美金：新台幣)	\$	121,313		
人民幣		1,553	4.408	(人民幣：新台幣)		6,846		
						<u>\$ 128,159</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		7,298	30.710	(美金：新台幣)	\$	224,130		
泰幣		4,000	0.894	(泰幣：新台幣)		3,576		
						<u>\$ 227,706</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,088	30.710	(美金：新台幣)	\$	33,425		
港幣		1,993	3.938	(港幣：新台幣)		7,849		
人民幣		469	4.408	(人民幣：新台幣)		2,066		
						<u>\$ 43,340</u>		

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別利益 2,244 仟元及損失 1,107 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、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。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表三)

(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。(附表四)
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：(附表五)
  - (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。

野獸國股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 112 年度

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	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 (註 3)	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 金額	擔保		對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)	備註
														名稱	價值			
0	野獸國股份有限公司	Beastopia Group Co., Ltd.	其他應收款	Y	\$ 4,688	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 27,963	\$ 111,852	
		野獸國商貿(上海)有限公司	其他應收款	Y	16,285 (註 5)	2,722	2,722	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	27,963	111,852	
		Beast Kingdom USA Co., Ltd	其他應收款	Y	1,287	1,225	1,225	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	27,963	111,852	
		Beast Kingdom (Malaysia) Sdn Bhd	其他應收款	Y	15,346	7,717	7,717	-	業務往來	16,545	-	-	-	無	-	16,545	111,852	
		Beast Kingdom North America Co. Ltd	其他應收款	Y	10,729	10,118	10,118	-	業務往來	12,062	-	-	-	無	-	12,062	111,852	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)本公司填 0。

(2)子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依野獸國股份有限公司於 111 年 6 月 30 日股東會決議通過之資金貸與他人作業程序限額計算如下：

屬業務往來者，個別貸與之金額不得超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額（所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者），且不得超過本公司淨值百分之十，限額計算如下：

個別對象貸與限額

野獸國股份有限公司與 Beast Kingdom (Malaysia) Sdn Bhd 業務往來金額：16,545 仟元。

野獸國股份有限公司與 Beast Kingdom North America Co. Ltd 業務往來金額：12,062 仟元。

野獸國股份有限公司淨值百分之十：279,631 仟元×10%=27,963 仟元。

資金貸與總限額：野獸國股份有限公司淨值百分之四十：279,631 仟元×40%=111,852 仟元。

註 3：依野獸國股份有限公司於 111 年 6 月 30 日股東會決議通過之資金貸與他人作業程序限額計算如下：

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下

個別對象貸與限額：野獸國股份有限公司淨值百分之十：279,631 仟元×10%=27,963 仟元。

資金貸與總限額：野獸國股份有限公司淨值百分之四十：279,631 仟元×40%=111,852 仟元。

野獸國股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

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(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	XS191103_AT&T 公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	\$ 921	-	\$ 921	國外債券

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

野獸國股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年度

附表三

單位：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	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
野獸國股份有限公司	野獸國創意股份有限公司	台灣	管理顧問、產品設計及展覽等相關業務	\$ 3,000	\$ 3,000	1,300,000	100%	\$ 2,623	(\$ 828)	\$ 299	子公司
	Beastopia Group Co., Ltd.	貝里斯	海外控股公司	131,951	141,886	4,657,000	100%	( 26,398)	( 35,832)	( 35,945)	子公司
	Beast Kingdom Thailand Co., Ltd.	泰國	外購品玩具銷售及策展規劃	7,133	3,494	80,000	40%	5,964	60	32	關聯企業
	Dragon Phoenix Co., Ltd	安圭拉	海外控股公司	5,235	-	50,000	100%	5,567	321	321	子公司
	Beast Kingdom (Malaysia) SDN. BHD	馬來西亞	南亞及東南亞地區商品銷售業務	5,565	-	3,361,580	100%	( 5,521)	( 6,159)	( 6,159)	子公司
	Beast Kingdom USA Co., Ltd	美國	海外控股公司	12,383	-	1,100,000	100%	( 460)	( 9,625)	( 9,625)	子公司
	One Ways Toys Co., Ltd	泰國	生產塑膠玩具	10,943	-	1,200,000	30%	9,483	( 4,464)	( 1,339)	關聯企業

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

野獸國股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 初 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)(B.)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
						匯 出	收 回							
野獸國商貿(上海)有限公司	中國地區展覽舉辦及相關諮詢業務	\$ 84,378 USD 3,000	(2)-1	\$ 84,378 USD 3,000		\$ - -	\$ - -	\$ 84,378 USD 3,000	(\$ 34,359)	100	(\$ 34,359)	\$ 26,407	\$ -	-
上海野獸王國實業有限公司	中國地區商品銷售業務	153,665 CNY 35,000	(2)-2	-		-	-	-	( 73,532) (CNY 16,727)	60	( 144,118) (CNY 10,036)	21,929 CNY 5,068	-	(註 3)
上海中潮互娛文化有限公司	中國地區商品銷售、展覽及授權相關業務	113,540 CNY 26,389	(2)-2	-		-	-	-	( 10,783) (CNY 2,453)	45	( 4,989) (CNY 1,135)	3,488 CNY 806	-	-
越幸(上海)文化傳媒有限公司	中國地區商品銷售及展覽業務	- CNY -	(2)-3	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准 投資 金額	審 會 額	依 赴 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 84,378 USD 3,000		\$ 84,378 USD 3,000		\$ 167,779 (註 4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2)-1 透過第三地區公司再投資大陸：Beastopia Group Co., Ltd.。
- (2)-2 透過中國地區公司再投資大陸：野獸國商貿(上海)有限公司。
- (2)-3 透過中國地區公司再投資大陸：上海野獸王國實業有限公司。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：具重大非控制權益。



野獸國股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年度

附表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
野獸國商貿(上海)有限公司	進貨	\$ 1,850	0.38	與一般交易條件並無不同	與一般交易條件並無重大差異	(\$ 2)	-	\$ 154	(註4)	
上海野獸王國實業有限公司	進貨	283	0.05	與一般交易條件並無不同	與一般交易條件並無重大差異	( 278)	0.28	39	(註5)	

註 1：大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

註 2：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：無。

註 3：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

註 4：係本公司之子公司野獸國商貿(上海)有限公司代本公司採購存貨等。

註 5：係本公司之子公司上海野獸王國實業有限公司代本公司採購存貨等。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		附註十五
其他流動資產明細表		附註十五
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表五
使用權資產—累計折舊變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十八
長期借款明細表		明細表九
租賃負債明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		明細表十四

野獸國股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	623
支票存款及活期存款					194,236
外幣活期		包括 895 仟元美元@30.705、228 仟元港幣@3.929 及 4,105 仟元 人民幣@4.327			<u>46,143</u>
合	計				<u>\$ 241,002</u>

野獸國股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	A 公司	貨	款	\$	15,741
	B 公司		"		7,492
	C 公司		"		5,416
	其他(註)		"		<u>51,295</u>
					<u>79,944</u>
關係人					
	BKMY 公司		"		11,391
	BKNA 公司		"		5,432
	其他(註)		"		<u>1,425</u>
					<u>18,248</u>
減：備抵呆帳					<u>( 6,235)</u>
					<u>\$ 91,957</u>

註：各戶金額皆未超過本科目餘額 5%。

野獸國股份有限公司  
存貨明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 ( 註 )
商品存貨	\$ 204,066	\$ 288,276
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 21,515 )	-
	<u>\$ 182,551</u>	<u>\$ 288,276</u>

註：存貨市價係以 112 年 12 月 31 日淨變現價值為基礎。

野獸國股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		本 期 重 分 類 股 數	聯 屬 公 司 已 (未) 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	期 末		股 權 淨 值 單 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額					股 數 (仟 股)	持 股 %			金 額
國內未上市(權)公司																			
野獸國創意股份有限公司	-	\$ 3,605	-	\$ -	-	(\$ 1,281)	-	\$ -	\$ -	\$ 299	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,623		\$ 3,743		
國外未上市(權)公司																			
BEASTOPIA GROUP CO., LTD.	-	12,062	-	-	-	( 9,935 )	-	7,775	104	( 35,945 )	206	( 665 )	-	-	( 26,398 )		( 26,284 )		
DRAGON PHOENIX CO., LTD.	-	-	-	5,235	-	-	-	-	-	321	11	-	-	-	5,567		5,567		
BEAST KINGDOM (MALAYSIA) SON BHD	-	-	-	5,565	-	-	( 5,557 )	-	662	( 6,159 )	( 32 )	-	-	-	( 5,521 )		( 626 )		
BEAST KINGDOM USA CO., LTD.	-	-	-	12,383	-	-	( 2,218 )	( 1,252 )	( 9,625 )	252	-	-	-	-	( 460 )		3,010		
BEAST KINGDOM THAILAND CO., LTD.	-	3,650	-	3,639	-	-	-	( 1,348 )	32	( 9 )	-	-	-	-	5,964		18,280		
ONE WAY TOYS CO., LTD.	-	-	-	10,943	-	-	-	-	( 1,339 )	( 121 )	-	-	-	-	9,483		31,599		
		<u>\$ 19,317</u>		<u>\$ 37,765</u>		<u>( \$ 11,216 )</u>		<u>\$ -</u>	<u>( \$ 1,834 )</u>	<u>( \$ 52,416 )</u>	<u>\$ 307</u>	<u>( \$ 665 )</u>		<u>( 8,742 )</u>		<u>35,289</u>			
轉列投資貸餘															<u>32,379</u>		<u>-</u>		
															<u>\$ 23,637</u>		<u>\$ 35,289</u>		

註 1：本期增加包含取得採權益法之投資 37,765 仟元。

註 2：本期減少包含收取子公司股利 1,281 仟元及減資退回股款 9,935 仟元。

野獸國股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 36,302	\$ -	(\$ 14,010)	\$ 22,292	
運輸設備	<u>961</u>	<u>501</u>	( <u>510</u> )	<u>952</u>	
合 計	<u>\$ 37,263</u>	<u>\$ 501</u>	( <u>\$ 14,520</u> )	<u>\$ 23,244</u>	

野獸國股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	備	註
房屋及建築		\$ 20,127	\$ 9,882	(\$ 14,010)	\$ 15,999		
運輸設備		<u>582</u>	<u>319</u>	( <u>510</u> )	<u>391</u>		
合 計		<u>\$ 20,709</u>	<u>\$ 10,201</u>	( <u>\$ 14,520</u> )	<u>\$ 16,390</u>		



野獸國股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 ( % )	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
信用借款	\$ 20,000	112/9/15~113/3/15	2.73	\$ 30,000	無	金融機構
"	20,000	112/12/27~113/3/26	2.61	20,000	"	"
"	33,498	112/7/17~113/1/28	2.92	50,000	"	"
"	23,300	112/8/31~113/3/26	2.52	30,000	"	"
"	15,000	112/12/29~113/6/28	2.80	30,000	"	"
"	9,161	112/8/16~113/2/16	2.85	10,000	"	"
"	<u>38,540</u>	112/7/17~113/8/10	2.73	<u>50,000</u>	銀行存款－備償戶	"
	<u>\$ 159,499</u>			<u>\$ 220,000</u>		

野獸國股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	D 公司	貨	款	\$	17,277
	E 公司	貨	款		11,974
	F 公司	貨	款		10,055
	G 公司	貨	款		8,964
	H 公司	貨	款		6,403
	I 公司	貨	款		5,146
	J 公司	貨	款		4,850
	其他(註)	貨	款		<u>33,099</u>
	合 計				<u>\$ 97,768</u>
關 係 人					
	其他(註)	貨	款	\$	<u>280</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

野獸國股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金		合計	抵押或擔保備註
			一年內到期	一年後到期		
玉山銀行	111.1.3-113.3.1, 按月付息, 本金分期攤還	2.73%	\$ 890	\$ -	\$ 890	無
兆豐銀行	110.3.31-113.4.14, 按月付息, 本金分期攤還	2.65%	5,000	-	5,000	無
台新銀行	112.1.18-114.1.18, 按月付息, 本金分期攤還	2.85%	5,132	692	5,824	無
台新銀行	112.2.23-113.8.23, 按月付息, 本金分期攤還	3.20%	1,778	-	1,778	無
上海銀行	112.2.9-115.3.31, 按月付息, 本金分期攤還	3.10%	<u>3,506</u>	<u>3,939</u>	<u>7,445</u>	無
合計			<u>\$ 16,306</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 20,937</u>	

野獸國股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
房屋及建築		主要作為辦公室、倉庫及門市使用		3~5年				1.5%~2.48%			\$	6,517				
運輸設備		主要作為公務車使用		3年				1.25%~2.73%				566				
減：列為流動部分												(	6,766)			
租賃負債—非流動											\$	<u>317</u>				

野獸國股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	自製品收入			\$	502,445
	代理或外購品收入				381,229
	其他商品收入(註)				<u>3,373</u>
	小計				<u>887,047</u>
展覽收入					<u>58,739</u>
其他營業收入					
	授權佣金收入				26,696
	其他營業收入(註)				<u>12,867</u>
	小計				<u>39,563</u>
				\$	<u>985,349</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之十。

野獸國股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 204,129
加：本期進貨	536,583
權利金成本	<u>89,010</u>
減：存貨盤虧	( 681)
轉列營業費用及其他營業成本	<u>( 2,617)</u>
期末商品存貨	<u>( 204,067)</u>
進銷成本	622,357
展覽成本	35,151
其他營業成本	30,062
其他營業成本—存貨跌價損失	22
其他營業成本—存貨盤虧	681
其他營業成本—固定資產減損損失	1,806
退回產品權利調整	<u>( 2,097)</u>
營業成本	<u>\$ 687,982</u>

野獸國股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
推銷費用					
	薪資及退休金支出			\$	52,001
	人力派遣費				15,854
	租金支出				28,883
	折舊費用				16,233
	物流處理費				15,467
	展覽費用				11,307
	通路費用				10,261
	其他(註)				<u>52,559</u>
					<u>202,565</u>
管理費用					
	薪資及退休金支出				35,068
	勞務費用				5,048
	折舊費用				6,582
	保險費用				4,021
	其他(註)				<u>17,504</u>
					<u>68,223</u>
研發費用					
	薪資及退休金支出				25,100
	模型及設計費用				7,388
	保險費用				3,050
	折舊費用				2,864
	其他(註)				<u>7,919</u>
					<u>46,321</u>
預期信用減損損失					
					<u>8,253</u>
營業費用合計					
				\$	<u>325,362</u>

註：個別金額皆未超過本科目金額百分之五。

野獸國股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 112 及 111 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 106,227	\$ 106,227	\$ -	\$ 113,694	\$ 113,694
勞健保費用	-	12,644	12,644	-	12,316	12,316
退休金費用	-	5,941	5,941	-	5,906	5,906
其他員工福利費用	-	9,113	9,113	-	7,337	7,337
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,925</u>	<u>\$ 133,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,253</u>	<u>\$ 139,253</u>
折舊費用	<u>\$ 49,804</u>	<u>\$ 25,679</u>	<u>\$ 75,483</u>	<u>\$ 29,131</u>	<u>\$ 24,579</u>	<u>\$ 53,710</u>
攤銷費用	<u>\$ 87,545</u>	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 91,559</u>	<u>\$ 35,616</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 38,438</u>

附 註：

- 本年度及前一年度之員工人數分別為 174 人及 193 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 2 人。
- (1) 本年度平均員工福利費用 786 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工福利費用 730 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 624 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工薪資費用 596 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 4.70%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。



# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131332 號

會員姓名：  
(1) 陳重成  
(2) 李麗鳳

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251


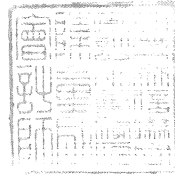
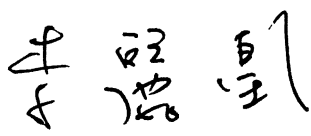
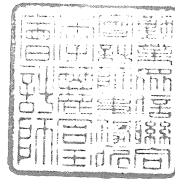
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 29133182

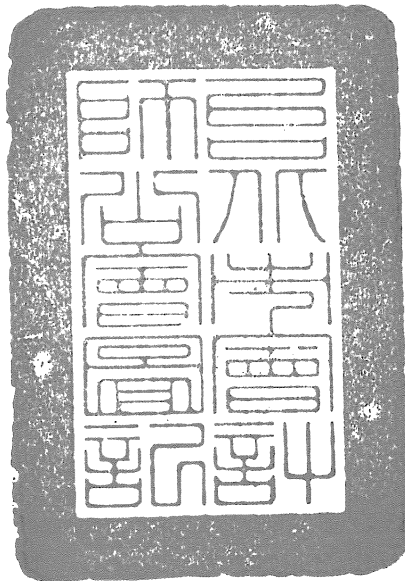
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 3837 號  
(2) 北市會證字第 2650 號

印鑑證明書用途： 辦理 野獸國股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日