

野獸國股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第2季

地址：新北市板橋區三民路1段210號12樓

電話：(02)895-32388

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		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	14~41		六~二九
(七) 關係人交易	41~44		三十
(八) 質抵押之資產	44		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45		三二~三三
(十) 附註揭露事項	46~47, 50~55		三四
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			
(十一) 部門資訊	47~49		三五

會計師核閱報告

野獸國股份有限公司 公鑒：

前 言

野獸國股份有限公司及其子公司（野獸國集團）民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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。

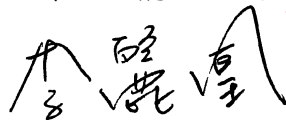
範 圍

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，致無法允當表達野獸國集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

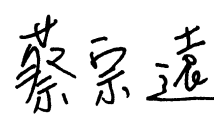
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號



會計師 蔡 宗 遠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號



中 華 民 國 113 年 8 月 12 日

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 260,742	33		\$ 280,691	36		\$ 217,813	26	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	946	-		921	-		900	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)	10,826	1		14,259	2		7,156	1	
1150	應收票據(附註九)	19	-		5	-		132	-	
1170	應收帳款-非關係人(附註九)	125,707	16		79,448	10		97,445	12	
1180	應收帳款-關係人(附註九及三十)	920	-		3,087	-		5,488	1	
1200	其他應收款-非關係人(附註九)	3,006	1		5,875	1		6,607	1	
1220	本期所得稅資產(附註二五)	134	-		1,079	-		-	-	
130X	存貨(附註十一)	183,204	23		199,027	25		251,899	30	
1410	預付款項(附註十七及三十)	37,671	5		30,259	4		35,499	4	
1479	其他流動資產(附註十七)	4,584	1		4,680	1		2,663	-	
11XX	流動資產總計	<u>627,759</u>	<u>80</u>		<u>619,331</u>	<u>79</u>		<u>625,602</u>	<u>75</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	2,581	-		2,234	-		3,760	1	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	15,756	2		18,932	2		10,517	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	52,403	7		68,495	9		83,779	10	
1755	使用權資產(附註十五)	8,958	1		12,386	2		19,752	2	
1780	無形資產(附註十六)	51,658	7		43,618	6		73,165	9	
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	9,819	1		9,745	1		8,946	1	
1915	預付設備款	7,628	1		2,206	-		-	-	
1920	存出保證金	8,560	1		8,231	1		9,814	1	
1990	其他非流動資產(附註十七)	-	-		-	-		2,559	-	
15XX	非流動資產總計	<u>157,363</u>	<u>20</u>		<u>165,847</u>	<u>21</u>		<u>212,292</u>	<u>25</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 785,122</u>	<u>100</u>		<u>\$ 785,178</u>	<u>100</u>		<u>\$ 837,894</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 119,532	15		\$ 159,499	20		\$ 134,055	16	
2130	合約負債-流動(附註二三及三十)	104,166	13		89,158	11		106,929	13	
2150	應付票據-非關係人(附註十九)	-	-		-	-		534	-	
2170	應付帳款-非關係人(附註十九)	141,842	18		103,615	13		78,663	9	
2180	應付帳款-關係人(附註十九及三十)	2,303	-		142	-		46	-	
2200	其他應付款-非關係人(附註二十)	62,495	8		70,610	9		48,224	6	
2220	其他應付款-關係人(附註二十及三十)	710	-		649	-		642	-	
2230	本期所得稅負債(附註二五)	-	-		-	-		1	-	
2280	租賃負債-流動(附註十五)	8,162	1		11,895	2		16,972	2	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十八)	11,377	2		16,306	2		30,612	4	
2365	退款負債-流動	5,407	1		3,217	-		-	-	
2399	其他流動負債	9,145	1		3,904	1		8,634	1	
21XX	流動負債總計	<u>465,139</u>	<u>59</u>		<u>458,995</u>	<u>58</u>		<u>425,312</u>	<u>51</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	11,714	2		4,631	1		9,330	1	
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	2,043	-		1,758	-		88	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	2,309	-		3,207	1		6,718	1	
2645	存入保證金	2,855	1		2,840	-		2,844	-	
25XX	非流動負債總計	<u>18,921</u>	<u>3</u>		<u>12,436</u>	<u>2</u>		<u>18,980</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>484,060</u>	<u>62</u>		<u>471,431</u>	<u>60</u>		<u>444,292</u>	<u>53</u>	
	權益(附註二二)									
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股	211,575	27		211,575	27		192,341	23	
3210	資本公積	65,703	8		144,351	19		163,585	19	
3350	待彌補虧損	(11,006)	(1)		(78,648)	(10)		(19,060)	(2)	
3400	其他權益	1,218	-		2,353	-		1,742	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>267,490</u>	<u>34</u>		<u>279,631</u>	<u>36</u>		<u>338,608</u>	<u>40</u>	
36XX	非控制權益	33,572	4		34,116	4		54,994	7	
3XXX	權益總計	<u>301,062</u>	<u>38</u>		<u>313,747</u>	<u>40</u>		<u>393,602</u>	<u>47</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 785,122</u>	<u>100</u>		<u>\$ 785,178</u>	<u>100</u>		<u>\$ 837,894</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉

經理人：楊詠曉

會計主管：楊傑麟

野獸國股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註二三及三十)	\$ 594,274	100	\$ 521,312	100
5000	營業成本(附註十一、二四及三十)	(418,621)	(70)	(356,217)	(69)
5900	營業毛利	175,653	30	165,095	31
5910	未實現銷貨利益	(303)	-	(565)	-
5950	已實現營業毛利	175,350	30	164,530	31
	營業費用(附註二四及三十)				
6100	推銷費用	(115,297)	(19)	(111,410)	(21)
6200	管理費用	(51,553)	(9)	(49,426)	(9)
6300	研究發展費用	(24,332)	(4)	(24,384)	(5)
6450	預期信用減損迴轉利益	1,499	-	836	-
6000	營業費用合計	(189,683)	(32)	(184,384)	(35)
6900	營業淨損	(14,333)	(2)	(19,854)	(4)
	營業外收入及支出(附註二四)				
7100	利息收入	878	-	590	-
7010	其他收入	3,814	1	1,345	-
7020	其他利益及損失	3,572	-	1,767	-
7050	財務成本	(2,358)	-	(3,231)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	(2,682)	(1)	(6,248)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	3,224	-	(5,777)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 11,109)	(2)	(\$ 25,631)	(5)
7950	所得稅費用 (附註二五)	(1,359)	-	(337)	-
8200	本期淨損	(12,468)	(2)	(25,968)	(5)
	其他綜合損益 (淨額)(附註二五)				
	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	18	-	(1,889)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	141	-	-	-
8360		159	-	(1,889)	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	159	-	(1,889)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 12,309)	(2)	(\$ 27,857)	(5)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 11,006)	(2)	(\$ 18,359)	(4)
8620	非控制權益	(1,462)	-	(7,609)	(1)
8600		(\$ 12,468)	(2)	(\$ 25,968)	(5)
	綜合 (損) 益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 11,765)	(2)	(\$ 18,630)	(3)
8720	非控制權益	(544)	-	(9,227)	(2)
8700		(\$ 12,309)	(2)	(\$ 27,857)	(5)
	每股虧損 (附註二六)				
9710	基 本	(\$ 0.52)		(\$ 0.93)	
9810	稀 釋	(\$ 0.52)		(\$ 0.93)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉



經理人：楊詠曉



會計主管：楊傑麟



野馬園股份有限公司及子公司

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股數(仟股)	普通股	資本公積	保留盈餘	其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A5	LY 期初重編後餘額	16,234	\$ 162,341	\$ 72,083	(\$ 58,498)	\$ 2,013	\$ 177,939	\$ 64,221	\$ 242,160	
E1	現金增資	3,000	30,000	150,000	-	-	180,000	-	180,000	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	-	-	-	(701)	-	(701)	-	(701)	
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(58,498)	58,498	-	-	-	-	
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(18,359)	-	(18,359)	(7,609)	(25,968)	
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	(271)	(271)	(1,618)	(1,889)	
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	(18,359)	(271)	(18,630)	(9,227)	(27,857)	
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	19,234	\$ 192,341	\$ 163,585	(\$ 19,060)	\$ 1,742	\$ 338,608	\$ 54,994	\$ 393,602	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	21,157	\$ 211,575	\$ 144,351	(\$ 78,648)	\$ 2,353	\$ 279,631	\$ 34,116	\$ 313,747	
T1	處分子公司國外營運機構財務報表 換算之兌換差額重分類至損益	-	-	-	-	(376)	(376)	-	(376)	
C11	其他資本公積變動 資本公積彌補虧損	-	-	(78,648)	78,648	-	-	-	-	
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(11,006)	-	(11,006)	(1,462)	(12,468)	
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	(759)	(759)	918	159	
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	(11,006)	(759)	(11,765)	(544)	(12,309)	
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	21,157	\$ 211,575	\$ 65,703	(\$ 11,006)	\$ 1,218	\$ 267,490	\$ 33,572	\$ 301,062	

後附各附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉

經理人：楊詠曉

會計主管：楊傑麟

野獸國股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 11,109)	(\$ 25,631)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,581	39,039
A20200	攤銷費用	47,728	47,814
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,499)	(836)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失(利益)	41	(13)
A20900	財務成本	2,358	3,231
A21200	利息收入	(878)	(590)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	2,682	6,248
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(1,277)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(6,595)	5,253
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	303	565
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(14)	861
A31150	應收帳款	(44,769)	20,987
A31160	應收帳款－關係人	2,167	(3,538)
A31180	其他應收款	2,869	(1,187)
A31200	存 貨	20,699	(8,286)
A31230	預付款項	(7,412)	(11,583)
A31240	其他流動資產	(1,010)	362
A32125	合約負債	15,008	(2,342)
A32130	應付票據	-	(113)
A32150	應付帳款	38,227	(9,533)
A32160	應付帳款－關係人	2,161	46
A32180	其他應付款	(4,414)	(13,773)
A32190	其他應付款－關係人	61	642
A32990	退款負債	2,190	-
A32230	其他流動負債	5,241	321
A33000	營運產生之現金流入	104,606	46,667

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 811	\$ 450
A33300	支付之利息	(2,358)	(3,237)
A33500	支付之所得稅	(62)	1,180
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>102,997</u>	<u>45,060</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,086	9,111
B01800	取得採權益法之長期股權投資	-	(5,448)
B02700	購買不動產、廠房及設備	(22,257)	(26,621)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19	2,239
B03700	存出保證金增加	(329)	(17)
B04500	購置無形資產	(55,079)	(81,343)
B07100	預付設備款增加	(6,070)	-
B06800	其他非流動資產減少(增加)	1,311	(67)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(79,319)</u>	<u>(102,146)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,960
C00200	短期借款減少	(39,967)	-
C01600	舉借長期借款	20,000	24,000
C01700	償還長期借款	(17,846)	(29,697)
C03000	存入保證金增加	15	4
C04020	租賃負債本金償還	(7,184)	(9,015)
C04600	現金增資	-	180,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(44,982)</u>	<u>167,252</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,355</u>	<u>(2,987)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(19,949)	107,179
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>280,691</u>	<u>110,634</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 260,742</u>	<u>\$ 217,813</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊詠曉



經理人：楊詠曉



會計主管：楊傑麟



野獸國股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，係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 1 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 114 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</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)

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

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

(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 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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。

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

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，就期中稅前損益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,057	\$ 763	\$ 724
銀行支票存款及活期存款	244,082	279,928	217,089
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>14,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 260,742</u>	<u>\$ 280,691</u>	<u>\$ 217,813</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國外債券	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 900</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
銀行存款－備償戶	<u>\$ 10,826</u>	<u>\$ 14,259</u>	<u>\$ 7,156</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
銀行存款－備償戶	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 3,760</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應收票據－因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 19	\$ 5	\$ 132
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 132</u>

（接次頁）

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 130,768	\$ 85,999	\$ 100,458
總帳面金額－關係人	920	3,087	5,488
減：備抵損失	(<u>5,061</u>)	(<u>6,551</u>)	(<u>3,013</u>)
	<u>\$ 126,627</u>	<u>\$ 82,535</u>	<u>\$ 102,933</u>
<u>其他應收款</u>			
應收代付款	\$ 8,204	\$ 12,670	\$ 7,850
其 他	1,597	-	-
減：備抵損失	(<u>6,795</u>)	(<u>6,795</u>)	(<u>1,243</u>)
	<u>\$ 3,006</u>	<u>\$ 5,875</u>	<u>\$ 6,607</u>
<u>催收款</u>			
總帳面金額	\$ 4,354	\$ 4,354	\$ 4,354
減：備抵損失	(<u>4,354</u>)	(<u>4,354</u>)	(<u>4,354</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及應收帳款

合併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，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司將針對個別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，合併公司仍會持續追索活動，俟催收未果或高度可能無法收回時，合併公司將相關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。

合併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：

113年6月30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%	0.03%	7.72%	10.04%	17.21%	100%	
總帳面金額	\$ 117,898	\$ 11,784	\$ 1,870	\$ 142	\$ 3	\$ 4,364	\$ 136,061
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(459)	(2,913)	(1,539)	(137)	(3)	(4,364)	(9,415)
攤銷後成本	\$ 117,439	\$ 8,871	\$ 331	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 126,646

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%	5.17%	8.33%	14.29%	25.38%	100%	
總帳面金額	\$ 71,118	\$ 15,510	\$ 2,246	\$ 173	\$ 14	\$ 4,384	\$ 93,445
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(328)	(4,586)	(1,564)	(31)	(12)	(4,384)	(10,905)
攤銷後成本	\$ 70,790	\$ 10,924	\$ 682	\$ 142	\$ 2	\$ -	\$ 82,540

112年6月30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%~0.22%	1.19%~2.99%	1.68%~3.04%	4.49%~100%	31%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 95,558	\$ 4,700	\$ 562	\$ 24	\$ 5,219	\$ 4,369	\$ 110,432
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(207)	(75)	(17)	(24)	(2,675)	(4,369)	(7,367)
攤銷後成本	\$ 95,351	\$ 4,625	\$ 545	\$ -	\$ 2,544	\$ -	\$ 103,065

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 10,905	\$ 8,218
本期迴轉減損損失	(1,499)	(836)
外幣換算差額	9	(15)
期末餘額	\$ 9,415	\$ 7,367

(二) 其他應收款

為減輕信用風險，合併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，合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,795	\$ 1,243
本期迴轉減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 6,795</u>	<u>\$ 1,243</u>

十、應收融資租賃款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 1,311	\$ 2,481	\$ 2,516
第2年	-	-	1,258
	<u>1,311</u>	<u>2,481</u>	<u>3,774</u>
減：未賺得融資收益	(25)	(89)	(194)
應收租賃給付	<u>1,286</u>	<u>2,392</u>	<u>3,580</u>
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 3,580</u>

合併公司於 111 年 8 月將所承租位於美國之辦公室轉租給 Los Angeles Computer Department, LLC，每年收取固定租賃給付 2,481 仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，融資租賃隱含利率皆為年利率 6.75%。

合併公司於資產負債表日衡量應收融資租賃款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收融資租賃款，按 12 個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之應收融資租賃

款，按存續期間預期信用損失衡量。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十一、存 貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商品存貨	<u>\$ 183,204</u>	<u>\$ 199,027</u>	<u>\$ 251,899</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 355,622	\$ 293,273
存貨跌價（回升利益）損失	(6,595)	5,253
權利金成本	<u>55,836</u>	<u>33,769</u>
	<u>\$ 404,863</u>	<u>\$ 332,295</u>

存貨淨變現價值回升係因合併公司積極去化所致。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
野獸國股份有限公司（以下簡稱野獸國公司）	野獸國創意股份有限公司	管理顧問、產品設計及展覽等相關業務	100%	100%	100%	-
	Beastopia Group Co., Ltd.（以下簡稱Beastopia公司）	海外控股公司	100%	100%	100%	2
	Dragon Phoenix Co., Ltd（以下簡稱Dragon公司）	海外控股公司	-	100%	100%	1、2、5
	Beast Kingdom (Malaysia) SDN. BHD（以下簡稱BKMY公司）	東南亞地區商品銷售業務	100%	100%	100%	1、3
	Beast Kingdom USA Co., Ltd（以下簡稱BKUSA公司）	海外控股公司	100%	100%	100%	2

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
Beastopia Group Co., Ltd.	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	100%	100%	100%	4
野獸國商貿(上海)有限公司	上海野獸王國實業有限公司	中國地區商品銷售業務	60%	60%	60%	4
上海野獸王國實業有限公司	越幸(上海)文化傳媒有限公司	中國地區商品銷售業務	100%	100%	100%	4
Beast Kingdom USA Co., Ltd	Beast Kingdom North America Co., Ltd	美洲地區商品銷售業務	100%	100%	100%	3

說 明：

1. 合併公司因經營策略需要，於 112 年進行組織架構重組，野獸國公司分別以現金 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。
2. 無實質營運活動，故無特殊營業風險。
3. 主要營業風險為匯率風險。
4. 主要營業風險為主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險。
5. 合併公司因營運策略考量，於 113 年 2 月完成清算 Dragon 公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
上海野獸王國實業有限公司	40%	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			非 控 制 權 益		
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	
上海野獸王國實業有限公司	(\$ 1,462)	(\$ 7,609)	\$ 33,572	\$ 34,116	\$ 54,994	

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

上海野獸王國實業有限公司

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流動資產	\$ 126,696	\$ 119,971	\$ 160,133
非流動資產	4,230	5,394	7,568
流動負債	(46,727)	(39,152)	(30,056)
非流動負債	(303)	(990)	(161)
權益	<u>\$ 83,896</u>	<u>\$ 85,223</u>	<u>\$ 137,484</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 50,359	\$ 51,175	\$ 82,490
上海野獸王國實業有限公司之非控制權益	<u>33,572</u>	<u>34,116</u>	<u>54,994</u>
	83,931	85,291	137,484
逆流及側流未實現餘額	(35)	(68)	-
	<u>\$ 83,896</u>	<u>\$ 85,223</u>	<u>\$ 137,484</u>

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 59,927</u>	<u>\$ 28,989</u>
本期淨損	(\$ 3,623)	(\$ 19,023)
其他綜合損益	<u>2,297</u>	(4,046)
綜合(損)益總額	<u>(\$ 1,326)</u>	<u>(\$ 23,069)</u>
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 2,194)	(\$ 11,414)
上海野獸王國實業有限公司之非控制權益	<u>(1,462)</u>	<u>(7,609)</u>
	(3,656)	(19,023)
逆流及側流未實現損失	<u>(33)</u>	-
	<u>(\$ 3,623)</u>	<u>(\$ 19,023)</u>
綜合(損)益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 815)	(\$ 13,842)
上海野獸王國實業有限公司之非控制權益	<u>(544)</u>	<u>(9,227)</u>
	(1,359)	(23,069)
側流未實現損失	<u>(35)</u>	-
	<u>(\$ 1,326)</u>	<u>(\$ 23,069)</u>

十三、採權益法之投資

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
投資關聯企業	\$ 13,088	\$ 15,447	\$ 8,190
投資合資	<u>2,668</u>	<u>3,485</u>	<u>2,327</u>
	<u>\$ 15,756</u>	<u>\$ 18,932</u>	<u>\$ 10,517</u>

(一) 投資關聯企業

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 13,088</u>	<u>\$ 15,447</u>	<u>\$ 8,190</u>

(二) 投資合資

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 2,668</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 2,327</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
自 用	<u>\$ 52,403</u>	<u>\$ 68,495</u>	<u>\$ 83,779</u>

	租賃改良	模具設備	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
113年1月1日餘額	\$ 36,295	\$ 262,425	\$ 395	\$ 4,116	\$ 77,667	\$ 380,898
增 添	857	16,420	-	-	1,279	18,556
處 分	(5,599)	(1,357)	-	-	(5,308)	(12,264)
淨兌換差額	<u>30</u>	<u>2,326</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>1,170</u>	<u>3,652</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 31,583</u>	<u>\$ 279,814</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 74,808</u>	<u>\$ 390,842</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
113年1月1日餘額	\$ 30,140	\$ 223,397	\$ 395	\$ 2,345	\$ 56,126	\$ 312,403
折舊費用	4,145	24,890	-	360	5,353	34,748
處 分	(5,599)	(1,357)	-	-	(5,299)	(12,255)
淨兌換差額	<u>22</u>	<u>2,326</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>1,145</u>	<u>3,543</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 28,708</u>	<u>\$ 249,256</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 57,325</u>	<u>\$ 338,439</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 30,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 52,403</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 6,155</u>	<u>\$ 39,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 21,541</u>	<u>\$ 68,495</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租賃改良	模具設備	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 35,266	\$ 230,199	\$ 519	\$ 2,674	\$ 86,966	\$ 355,624
增 添	5,452	14,918	-	1,472	7,754	29,596
處 分	(1,393)	(616)	-	-	(13,804)	(15,813)
淨兌換差額	(4)	(2,512)	-	(51)	(1,672)	(4,239)
112年6月30日餘額	<u>\$ 39,321</u>	<u>\$ 241,989</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 365,168</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
112年1月1日餘額	\$ 21,409	\$ 180,753	\$ 519	\$ 1,943	\$ 65,014	\$ 269,638
折舊費用	5,190	20,571	-	292	5,042	31,095
處 分	(1,045)	(308)	-	-	(13,498)	(14,851)
淨兌換差額	(4)	(2,820)	-	(33)	(1,636)	(4,493)
112年6月30日餘額	<u>\$ 25,550</u>	<u>\$ 198,196</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 54,922</u>	<u>\$ 281,389</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 13,771</u>	<u>\$ 43,793</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 24,322</u>	<u>\$ 83,779</u>

合併公司因部分銷售據點於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期該銷售據點之未來現金流入可能減少而產生減損跡象，合併公司進行減損評估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%。113年及112年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良	2至5年
模具設備	2至5年
機器設備	2至5年
辦公設備	3至7年
其他設備	2至5年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 8,555	\$ 11,824	\$ 19,533
運輸設備	<u>403</u>	<u>562</u>	<u>219</u>
	<u>\$ 8,958</u>	<u>\$ 12,386</u>	<u>\$ 19,752</u>

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 3,215</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,674	\$ 7,784
運輸設備	<u>159</u>	<u>160</u>
	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 7,944</u>

除以上認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ 11,895</u>	<u>\$ 16,972</u>
非流動	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 6,718</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建築物	1.20%~5.90%	1.20%~6.75%	1.50%~5.90%
運輸設備	1.25%~2.73%	1.25%~1.50%	1.25%~1.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併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。

合併公司承租若干建築物做為品牌玩具倉庫、門市及辦公室使用，租賃期間為 2~5 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，並約定未經出租人同意，合併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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 985</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 1,728</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 10,288</u>	<u>\$ 10,546</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 20,834)</u>	<u>(\$ 22,737)</u>

合併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。

十六、無形資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
電腦軟體	\$ 5,991	\$ 6,588	\$ 7,731
授 權	<u>45,667</u>	<u>37,030</u>	<u>65,434</u>
	<u>\$ 51,658</u>	<u>\$ 43,618</u>	<u>\$ 73,165</u>
	電 腦 軟 體 授	權	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 18,704	\$ 66,659	\$ 85,363
單獨取得	1,655	54,072	55,727
處 分	-	(1,527)	(1,527)
淨兌換差額	<u>53</u>	<u>17</u>	<u>70</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 20,412</u>	<u>\$ 119,221</u>	<u>\$ 139,633</u>
<u>累計攤銷</u>			
113年1月1日餘額	\$ 12,116	\$ 29,629	\$ 41,745
攤銷費用	2,280	45,448	47,728
處 分	-	(1,527)	(1,527)
淨兌換差額	<u>25</u>	<u>4</u>	<u>29</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 73,554</u>	<u>\$ 87,975</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 45,667</u>	<u>\$ 51,658</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 6,588</u>	<u>\$ 37,030</u>	<u>\$ 43,618</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體	授	權	合	計
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$	13,023			\$	55,520		\$ 68,543
單獨取得		4,762				78,421		83,183
處 分		-			(	27,951)		(27,951)
淨兌換差額	(	30)				-		(30)
112年6月30日餘額	\$	<u>17,755</u>			\$	<u>105,990</u>		<u>\$ 123,745</u>
<u>累計攤銷</u>								
112年1月1日餘額	\$	7,718			\$	23,013		\$ 30,731
攤銷費用		2,320				45,494		47,814
處 分		-			(	27,951)		(27,951)
淨兌換差額	(	14)				-		(14)
112年6月30日餘額	\$	<u>10,024</u>			\$	<u>40,556</u>		<u>\$ 50,580</u>
112年6月30日淨額	\$	<u>7,731</u>			\$	<u>65,434</u>		<u>\$ 73,165</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：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 45,448	\$ 45,494
推銷費用	2,085	2,042
管理費用	171	128
研發費用	24	150
	<u>\$ 47,728</u>	<u>\$ 47,814</u>

十七、其他資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 26,147	\$ 20,097	\$ 23,340
進項及留抵稅額	17	664	86
其他預付費用	<u>11,507</u>	<u>9,498</u>	<u>12,073</u>
	<u>\$ 37,671</u>	<u>\$ 30,259</u>	<u>\$ 35,499</u>
其他流動資產			
應收融資租賃款 (附註十)	\$ 1,286	\$ 2,392	\$ 2,346
待退回產品權利 (附註二三)	3,216	2,097	-
暫付款	41	183	311
代付款	<u>41</u>	<u>8</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 4,584</u>	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 2,663</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動資產			
應收融資租賃款 (附註十)	\$ -	\$ -	\$ 1,234
長期預付款項	-	-	791
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>534</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,559</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 119,532</u>	<u>\$ 159,499</u>	<u>\$ 134,055</u>

銀行週轉性借款之利率於於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.74%~3.04%、2.52%~2.92%及 2.60%~2.91%。

(二) 長期借款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 23,091	\$ 20,937	\$ 39,942
減：列為1年內到期部分	(<u>11,377</u>)	(<u>16,306</u>)	(<u>30,612</u>)
長期借款	<u>\$ 11,714</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 9,330</u>

長期銀行借款到期日為113年1月3日至114年1月18日，截至113年6月30日暨112年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為2.90%~3.22%、2.65%~3.10%及2.40%~3.20%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生—非關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 534</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生—非關係人	<u>\$ 141,842</u>	<u>\$ 103,615</u>	<u>\$ 78,663</u>
因營業而發生—關係人	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 46</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。合併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。

二十、其他負債

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 18,969	\$ 20,516	\$ 14,610
應付未休假給付	1,949	1,676	1,729
應付退休金	1,356	1,366	1,541
應付設備款	116	3,879	805
應付勞務費	2,768	2,971	4,402
應付展覽費	3,036	2,603	36
應付進出口費用	3,069	2,413	1,707
應付物流處理費	1,409	6,346	3,285
應付運費	748	1,191	822
應付開模費	339	420	32

(接次頁)

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付營業稅	2,688	4,478	1,103
應付保險費	8,672	7,336	6,327
其他應付款－關係人	710	649	642
其他	17,376	15,415	11,825
	<u>\$ 63,205</u>	<u>\$ 71,259</u>	<u>\$ 48,866</u>

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

二二、權益

(一) 股本

普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<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>21,157</u>	<u>19,234</u>
已發行股本	<u>\$ 211,575</u>	<u>\$ 211,575</u>	<u>\$ 192,341</u>

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價(1)	\$ 65,703	\$ 144,351	\$ 163,585

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，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監酬勞。

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 113 年 6 月 28 日及 112 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度虧損撥補案如下：

	112 年度	111 年度
以資本公積彌補虧損	\$ 78,648	\$ 58,498

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,353	\$ 2,013
重分類調整		
處分國外營運機構	(376)	-

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	(\$ 759)	(\$ 271)
期末餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 1,742</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 34,116	\$ 64,221
本期淨損	(1,462)	(7,609)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	<u>918</u>	(<u>1,618</u>)
期末餘額	<u>\$ 33,572</u>	<u>\$ 54,994</u>

二三、收 入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 558,859	\$ 470,302
展覽收入	18,472	34,012
其他營業收入	<u>16,943</u>	<u>16,998</u>
	<u>\$ 594,274</u>	<u>\$ 521,312</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收款項(含關係人) (附註九)	<u>\$ 126,646</u>	<u>\$ 82,540</u>	<u>\$ 103,065</u>	<u>\$ 120,524</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 104,166</u>	<u>\$ 89,158</u>	<u>\$ 106,929</u>	<u>\$ 109,271</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。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二四、本期淨利

(一) 利息收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 774	\$ 415
應收融資租賃款利息	67	140
債券配息	25	24
其他	<u>12</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 590</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 68	\$ 56
資訊軟體補助收入	3,200	-
其他	<u>546</u>	<u>1,289</u>
	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 1,345</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
金融資產評價(損失)利益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	(\$ 41)	\$ 13
淨外幣兌換利益	3,400	460
處分不動產、廠房及設備利益	10	1,277
其他	203	17
	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 1,767</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,101	\$ 2,768
租賃負債之利息	257	463
	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 3,231</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,219	\$ 26,691
營業費用	10,362	12,348
	<u>\$ 40,581</u>	<u>\$ 39,039</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,448	\$ 45,494
營業費用	2,280	2,320
	<u>\$ 47,728</u>	<u>\$ 47,814</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 70,399	\$ 78,357
退職後福利		
確定提撥計畫	3,357	3,534
其他員工福利	3,593	4,463
員工福利費用合計	<u>\$ 77,349</u>	<u>\$ 86,354</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 77,349</u>	<u>\$ 86,354</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。本公司由於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為稅前淨損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,245	\$ 6,005
外幣兌換損失總額	(3,845)	(5,545)
淨(損)益	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 460</u>

二五、本期所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,234	(\$ 63)
以前年度之當期所得稅 費用於本年度之調整	(227)	1,294
	<u>1,007</u>	<u>1,231</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生者	\$ 352	(\$ 894)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,359	\$ 337

(二) 認列於其他綜合損(益)之所得稅

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 141)	\$ -

(三) 所得稅核定情形

1. 本公司之營利事業所得稅申報除 111 年度外，截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。
2. 野獸國創意股份有限公司之營利事業所得稅申報除 111 年度外，截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 0.52)	(\$ 0.93)
稀釋每股虧損	(\$ 0.52)	(\$ 0.93)

單位：每股元

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 11,006)	(\$ 18,359)
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 11,006)	(\$ 18,359)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 11,006)	(\$ 18,359)

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	21,157	19,699
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>21,157</u>	<u>19,699</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司流通在外員工認股權，因 113 年及 112 年 6 月 30 日為稅前虧損，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計算。

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動					113年6月30日
			新增租賃	租賃修改	利息費用	外幣換算差額	其他	
短期借款	\$ 159,499	(\$ 39,967)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 119,532
長期借款	20,937	2,154	-	-	-	-	-	23,091
租賃負債	15,102	(7,184)	2,245	-	257	308	(257)	10,471
	<u>\$ 195,538</u>	<u>(\$ 44,997)</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 257)</u>	<u>\$ 153,094</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動					112年6月30日
			新增租賃	租賃修改	利息費用	外幣換算差額	其他	
短期借款	\$132,095	\$ 1,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$134,055
長期借款	45,639	(5,697)	-	-	-	-	-	39,942
租賃負債	29,774	(9,015)	3,215	-	463	(284)	(463)	23,690
	<u>\$207,508</u>	<u>(\$ 12,752)</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>(\$ 463)</u>	<u>\$197,687</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團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。

合併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，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，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

113年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國外債券	\$ _____ -	\$ 946	\$ _____ -	\$ 946

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量之金融資產</u>				
國外債券	\$ _____ -	\$ 921	\$ _____ -	\$ 921

112年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國外債券	\$ _____ -	\$ 900	\$ _____ -	\$ 900

113年及112年1月1日至6月30日無第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
國外未上市(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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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	\$ 946	\$ 921	\$ 900
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	413,647	393,830	351,795
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	352,828	330,256	304,950

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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

合併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。合併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

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感性分析

合併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，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,486 (i)	(\$ 92)(i)	(\$ 370)(ii)	(\$ 42)(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

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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 14,603	\$ -	\$ -
— 金融負債	\$ 130,003	\$ 174,601	\$ 157,745
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 244,082	\$ 279,928	\$ 217,089
— 金融負債	\$ 23,091	\$ 20,937	\$ 39,942

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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,105 仟元及 886 仟元，主因為合併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。

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（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）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併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合併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，合併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。

113 年 6 月 30 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
無附息負債		
應付帳款	\$144,145	\$ -
其他應付款	63,205	-
存入保證金	2,855	-
浮動利率工具		
短期借款	121,243	-
長期借款	11,545	11,886
租賃負債	<u>11,549</u>	<u>1,828</u>
	<u>\$354,542</u>	<u>\$ 13,714</u>

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	\$103,757	\$ -
其他應付款	71,259	-
存入保證金	2,840	-
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>13,917</u>	<u>2,824</u>
	<u>\$372,405</u>	<u>\$ 7,533</u>

112 年 6 月 30 日

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
無附息負債		
應付票據	\$ 534	\$ -
應付帳款	78,709	-
其他應付款	48,866	-
存入保證金	2,844	-
浮動利率工具		
短期借款	135,874	-
長期借款	31,032	9,469
租賃負債	<u>18,602</u>	<u>5,992</u>
	<u>\$316,461</u>	<u>\$ 15,461</u>

(2) 融資額度

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 142,623	\$ 180,436	\$ 173,997
— 未動用金額	<u>182,377</u>	<u>114,564</u>	<u>131,003</u>
	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 295,000</u>	<u>\$ 305,000</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
上海中潮互娛文化有限公司 (簡稱上海中潮公司)	合資
BEAST KINGDOM THAILAND CO., LTD. (簡稱BKTH公司)	關聯企業
ONE WAY TOYS CO., LTD (簡稱OW公司)	關聯企業
楊詠曉	實質關係人—本公司之董事長
天品聯合企業股份有限公司	實質關係人—本公司之董事
采瑞創意有限公司	實質關係人—本公司管理階層為該公司之負責人
Custavs Inc	實質關係人—本公司子公司之管理階層為該公司之負責人
Toytopia Company Limited (簡稱Toytopia公司)	實質關係人—本公司子公司之管理階層為該公司之負責人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業收入	合資	\$ 16,776	\$ 5,758
	關聯企業	1,989	4,287
	實質關係人	<u>6</u>	<u>1,365</u>
		<u>\$ 18,771</u>	<u>\$ 11,410</u>

合併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	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
合 資	\$ 107	\$ 47
關聯企業	<u>2,172</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,279</u>	<u>\$ 47</u>

合併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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
合 資	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收款項關係人（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款	合 資	\$ 918	\$ 1,448	\$ 3,271
	關聯企業	2	1,384	2,110
	實質關係人	<u>-</u>	<u>255</u>	<u>107</u>
		<u>\$ 920</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 5,488</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款	合 資	\$ 141	\$ 142	\$ 46
	關聯企業	<u>2,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 46</u>
其他應付款	合 資	\$ 683	\$ 649	\$ 642
	實質關係人	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 710</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 642</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
關聯企業			
ONE WAY TOYS CO., LTD	<u>\$ 9,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
營業費用				
一開店費	合資	\$ -	\$ 649	\$ -
營業費用				
一交際費	合資	\$ -	\$ 42	\$ -
	實質關係人	143	-	-
		\$ 143	\$ 42	\$ -

(九) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,025	\$ 19,023
退職後福利	330	478
	\$ 13,355	\$ 19,501

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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
銀行存款－備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 13,407	\$ 16,493	\$ 10,916

三二、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，合併公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,149

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	6,200	32.45	(美金：新台幣)	\$	201,187		
美金		161	4.92	(美金：馬幣)	\$	5,227		
人民幣		4,425	4.45	(人民幣：新台幣)		19,671		
					\$	<u>226,085</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
泰銖	\$	60,000	0.89	(泰銖：新台幣)	\$	<u>53,202</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,124	32.45	(美金：新台幣)	\$	36,470		
美金		656	4.92	(美金：馬幣)	\$	21,295		
人民幣		12,743	4.45	(人民幣：新台幣)		56,643		
					\$	<u>114,408</u>		

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	30.70	(美金：新台幣)	\$	89,682		
人民幣		4,105	4.327	(人民幣：新台幣)		17,763		
					\$	<u>107,445</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
泰銖	\$	60,000	0.902	(泰銖：新台幣)	\$	<u>54,102</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,107	30.705	(美金：新台幣)	\$	33,984		
美金		89	7.096	(美金：人民幣)		2,722		
港幣		3,300	3.929	(港幣：新台幣)		12,967		
人民幣		9,237	4.327	(人民幣：新台幣)		39,968		
					\$	<u>86,920</u>		

112年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	2,262	31.14	(美金：新台幣)	\$	70,450		
美金		139	4.88	(美金：馬幣)		4,324		
人民幣		1,441	4.28	(人民幣：新台幣)		6,169		
						<u>80,943</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
泰銖	\$	30,000	0.88	(泰銖：新台幣)	\$	<u>26,448</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,882	31.14	(美金：新台幣)	\$	58,608		
美金		256	7.27	(美金：人民幣)		7,984		
美金		558	4.88	(美金：馬幣)		17,371		
港幣		3,453	3.97	(港幣：新台幣)		13,723		
人民幣		2,422	4.28	(人民幣：新台幣)		10,372		
						<u>108,058</u>		

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊：

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）：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。

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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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：附表五。
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。

三五、部門別資訊

合併公司主要業務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，營運決策者係以全公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，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，著重於營運地區別，應報導部門為台灣、中國及其他地區。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	113年1月1日至6月30日							
	台	灣	中	國	其	他	合	計
來自外部客戶收入	\$	502,129	\$	65,879	\$	26,266	\$	594,274
部門間收入		<u>37,447</u>		<u>30,599</u>		-		<u>68,046</u>
部門收入	\$	<u>539,576</u>	\$	<u>96,478</u>	\$	<u>26,266</u>		662,320
內部沖銷								(<u>68,046</u>)
合併收入								<u>\$ 594,274</u>
部門損益	(<u>\$</u>)	<u>13,631</u>)	(<u>\$</u>)	<u>5,682</u>)	(<u>\$</u>)	<u>6,384</u>)	(<u>\$</u>)	<u>14,333</u>)
利息收入								878
其他收入								3,814
其他利益及損失								3,572
財務成本							(	2,358)
採用權益法之關聯企業 損益份額								(<u>2,682</u>)
本期稅前淨損	(<u>\$</u>)							<u>11,109</u>)

	112年1月1日至6月30日							
	台	灣	中	國	其	他	合	計
來自外部客戶收入	\$	474,009	\$	30,085	\$	17,218	\$	521,312
部門間收入		<u>19,069</u>		<u>18,238</u>		<u>1,949</u>		<u>39,256</u>
部門收入	\$	<u>493,078</u>	\$	<u>48,323</u>	\$	<u>19,167</u>		560,568
內部沖銷								(<u>39,256</u>)
合併收入								<u>\$ 521,312</u>
部門損益	<u>\$</u>	<u>361</u>	(<u>\$</u>)	<u>13,885</u>)	(<u>\$</u>)	<u>6,330</u>)	(<u>\$</u>)	<u>19,854</u>)
利息收入								590
其他收入								1,345
其他利益及損失								1,767
財務成本							(	3,231)
採用權益法認列之損益 份額								(<u>6,248</u>)
本期稅前淨損	(<u>\$</u>)							<u>25,631</u>)

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，應報導部門之資產包含應收票據、應收帳款、不動產、廠房及設備以及使用權資產，

應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤，其他未分攤資產為營運總部管理之其他資產。

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
繼續營業部門			
台灣地區	\$ 659,629	\$ 649,967	\$ 651,313
中國地區	45,633	44,931	114,648
其 他	<u>39,798</u>	<u>43,110</u>	<u>40,653</u>
部門資產總額	<u>745,060</u>	<u>738,008</u>	<u>806,614</u>
未分攤之資產	<u>40,062</u>	<u>47,170</u>	<u>31,279</u>
合併資產總額	<u>\$ 785,122</u>	<u>\$ 785,178</u>	<u>\$ 837,893</u>
部 門 負 債			
繼續營業部門			
台灣地區	\$ 303,423	\$ 239,268	\$ 210,896
中國地區	32,111	41,745	52,302
其 他	<u>3,860</u>	<u>8,224</u>	<u>7,008</u>
部門負債總額	<u>339,394</u>	<u>289,237</u>	<u>270,206</u>
未分攤之負債	<u>144,666</u>	<u>182,194</u>	<u>174,086</u>
合併負債總額	<u>\$ 484,060</u>	<u>\$ 471,431</u>	<u>\$ 444,292</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、採用權益法之投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

野獸國股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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 (註2)	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與總 額 (註3)
													名稱	價值		
0	野獸國股份有限 公司	野獸國商貿(上 海)有限公司	其他應收款	Y	\$ 2,836	\$ 2,836	\$ 2,836	-	有短期融通資金 之必要	\$ -	營業週轉	-	無	-	\$ 26,749	\$ 106,996
		Beast Kingdom USA Co., Ltd	其他應收款	Y	1,276	-	-	-	有短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	26,749	\$ 106,996
		Beast Kingdom (Malaysia) Sdn Bhd	其他應收款	Y	12,020	9,463	9,463	-	業務往來	16,657	-	-	無	-	16,657	106,996
		Beast Kingdom North America Co. Ltd	其他應收款	Y	10,325	7,245	7,245	-	業務往來	20,305	-	-	無	-	20,305	106,996

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 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：16,657 仟元。

野獸國股份有限公司與 Beast Kingdom North America Co. Ltd 業務往來金額：20,305 仟元。

野獸國股份有限公司淨值百分之十：267,490 仟元×10%=26,749 仟元。

資金貸與總限額：野獸國股份有限公司淨值百分之四十：267,490 仟元×40%=106,996 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十：267,490 仟元×10%=26,749 仟元。

資金貸與總限額：野獸國股份有限公司淨值百分之四十：267,490 仟元×40%=106,996 仟元。

註4：上列對子公司之資金貸與金額均已於合併報表中沖銷。

野獸國股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 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 末				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
野獸國股份有限公司	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	\$ 946	-	\$ 946	國外債券

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

野獸國股份有限公司及子公司
 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
 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	野獸國股份有限公司	BEAST KINGDOM(MALAYSIA) SDN.BHD	1	應收帳款	\$ 11,295	依雙方議訂價格計價	1%
		BEAST KINGDOM NORTH AMERICA CO., LTD	1	銷貨收入及其他營業收入	15,408	依雙方議訂價格計價	3%
1	野獸國商貿(上海)有限公司	上海野獸王國實業有限公司	3	應收帳款	18,376	依雙方議訂價格計價	2%
				銷貨收入及其他營業收入	29,997	依雙方議訂價格計價	5%
				應收帳款	21,861	依雙方議訂價格計價	3%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

野獸國股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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		本期認列之		備註								
				本期	期末	去	年	年	底	股數(註3)	比		率	帳	面	金	額	本	期	損	益	投	資	損	益
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	\$ 4,000	\$ 4,000	400,000	100%	\$ 2,804	(\$ 382)	\$ 181		子公司								
	Beastopia Group Co., Ltd.	貝里斯	海外控股公司	131,951	131,951	4,687,000	100%	(23,897)	2,900	2,923		子公司								
	Beast Kingdom Thailand Co., Ltd.	泰國	外購品玩具銷售及策展規劃	7,134	7,134	80,000	40%	5,574	86	34		關聯企業								
	Dragon Phoenix Co., Ltd	安圭拉	海外控股公司	-	22,621	-	-	-	258	258		註5								
	Beast Kingdom (Malaysia) SDN. BHD	馬來西亞	南亞及東南亞地區商品銷售業務	22,567	22,567	3,361,580	100%	(7,292)	(2,162)	(2,162)		子公司								
	Beast Kingdom USA Co., Ltd	美國	海外控股公司	37,250	30,958	1,300,000	100%	(3,266)	(6,560)	(6,560)		子公司								
	One Ways Toys Co., Ltd	泰國	生產塑膠玩具	10,943	10,943	120,000	30%	7,514	(5,590)	(1,811)		關聯企業								
Beast Kingdom USA Co., Ltd	Beast Kingdom North America Co., Ltd	美國	美洲地區商品銷售業務	34,122	27,830	1,200,000	100%	557	(6,673)	(6,673)		子公司								

註 1：被投資公司係有限責任公司，故不適用之。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 3：本期最高持股數與期末相同，且均無設質情形。

註 4：本期認列之投資損益編製合併財務報表時業已沖銷。

註 5：Dragon Phoenix Co., Ltd 於 113 年 2 月 16 日取得當地清算完成文件。

野獸國股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 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 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 6)	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 (註 6)	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	\$ 2,893 CNY 657	100	\$ 2,893 CNY 657	(\$ 24,203)	\$ -	註 5 及 6
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	-		-	-	- (3,623) (CNY 821)	60	60	(2,174) (CNY 493)	17,582 CNY 3,956	-	註 5 及 6
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	119,714 CNY 27,778	(2)-2	-		-	-	- (1,983) (CNY 449)	45	45	(892) (CNY 202)	2,682 CNY 603	-	註 5
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	-		-	-	-	-	-	-	-	-	註 5

本 期 赴 大 陸	期 末 地 區 投 資 金 額	累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 規 定 之 限 額
\$ 84,378 USD 3,000		\$ 84,378 USD 3,000	\$ 160,494 (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 透過第三地區公司再投資大陸：野獸國商貿(上海)有限公司。
- (2)-3 透過第三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。

註 4：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者為限。

註 5：期中出資金額與期末相同，且均無設質情形。

註 6：於編制本合併財務報表時，業已合併沖銷。