

萬達寵物事業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度  
(股票代碼 6968)

公司地址：台北市中山區長安東路一段 23 號 4 樓之 3  
電 話：(02)2542-8800

萬達寵物事業股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 57
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 50
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	50

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	50
(十一)	重大之期後事項	50
(十二)	其他	51 ~ 56
(十三)	附註揭露事項	56 ~ 57
(十四)	部門資訊	57
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	存貨明細表	明細表二
	採用權益法之投資變動明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表	明細表四
	使用權資產變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	租賃負債明細表	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	勞務成本明細表	明細表十一
	營業費用明細表	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004280 號

萬達寵物事業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

萬達寵物事業股份有限公司民國 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，足以允當表達萬達寵物事業股份有限公司民國 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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與萬達寵物事業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬達寵物事業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整

體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

萬達寵物事業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## **連鎖門市營業收入之完整性及正確性**

### 關鍵查核事項說明

有關連鎖門市營業收入之會計政策請詳個體財務報表附註四（二十五），會計科目說明請詳個體財務報表附註六（二十）。

連鎖門市之收入主要係透過商品主檔資訊(如商品名稱、進貨成本、售價及促銷折扣方案等)，自門市之銷售時點情報系統(POS)自動拋轉出每筆售貨交易之品項、數量、售價等資訊，各門市於每日結帳後將當日之銷售資料，經系統自動彙總銷售統計，每日定時拋轉至 ERP 系統自動產生營業收入分錄。各門市每日亦須編製收銀日報表以顯示每日銷售額與收款方式(包括現金、信用卡或電子支付憑證等)，並將每日現金收入按時存入銀行。

由於連鎖門市具交易量頻繁之特性，其交易處理及分錄拋轉高度仰賴 POS 及 ERP 系統，前述系統彙總處理及記錄營業收入的過程，對於確保連鎖門市營業收入之完整性及正確性具有極為重大之影響，因此本會計師據此將連鎖門市營業收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

### 主要因應之查核程序

1. 檢查商品主檔資訊作業之權限設定，並抽核異動商品主檔資訊之佐證文件。
2. 檢查 POS 系統之銷售資料定期且完整拋轉至 ERP 系統並自動產生營業收入分錄。
3. 檢查非由系統自動產生之營業收入分錄及相關憑證。
4. 檢查門市收銀日報表暨相關憑證與認列營業收入分錄之一致性。

5. 檢查門市收銀日報表所載現金存款金額與銀行對帳單金額之一致性。

## 存貨之評價

### 關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四（十）；存貨評價會計政策採用之重要判斷，請詳個體財務報表附註五（二）；存貨之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六（三）。

萬達寵物事業股份有限公司主係從事寵物食品及用品之批發及零售與寵物美容服務。由於產品多具有有效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨跌價之情形。萬達寵物事業股份有限公司運用判斷及估計存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨料號辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，據以提列評價損失。由於萬達寵物事業股份有限公司存貨之評價涉及判斷，且評估金額對個體財務報表之影響較為重大；因此，本會計師將存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策之採用。
2. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，確認庫齡區間之分類。
3. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提之備抵評價損失。

## 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，且維持與個體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萬達寵物事業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萬達寵物事業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。

萬達寵物事業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在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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對萬達寵物事業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，以及使萬達寵物事業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萬達寵物事業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. 對於萬達寵物事業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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬達寵物事業股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗



會計師

吳郁隆



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第0960058737號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(86)台財證(六)第83252號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日



萬達寵物事業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 103,728	4	\$ 78,112	4
1170	應收帳款淨額	六(二)	38,561	2	29,052	1
1200	其他應收款		2,835	-	8,033	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	4,819	-	13,972	1
1220	本期所得稅資產	六(二十七)	5	-	5	-
130X	存貨	六(三)	471,132	20	500,787	22
1410	預付款項	六(四)及七(二)	37,794	2	38,158	2
1470	其他流動資產		1,659	-	1,917	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>660,533</u>	<u>28</u>	<u>670,036</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(五)	95,855	4	63,992	3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	317,717	14	263,607	12
1755	使用權資產	六(七)	1,221,926	51	1,157,100	52
1780	無形資產	六(八)	31,083	1	21,120	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	7,153	-	5,769	-
1900	其他非流動資產	六(九)	50,815	2	47,209	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,724,549</u>	<u>72</u>	<u>1,558,797</u>	<u>70</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,385,082</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,228,833</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 萬達寵物專業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$	100,000	4	\$	110,000	5
2130	合約負債—流動	六(二十)		14,282	1		15,742	1
2170	應付帳款			158,494	7		231,859	10
2180	應付帳款—關係人	七(二)		10,452	-		13,142	1
2200	其他應付款	六(十一)		140,638	6		117,457	5
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		495	-		-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十七)		671	-		-	-
2250	負債準備—流動	六(十四)		223	-		401	-
2280	租賃負債—流動			204,334	9		184,213	8
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		26,667	1		41,295	2
2399	其他流動負債—其他			6,371	-		6,679	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>662,627</u>	<u>28</u>		<u>720,788</u>	<u>32</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)		17,778	1		68,453	3
2550	負債準備—非流動	六(十四)		6,069	-		5,088	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		588	-		516	-
2580	租賃負債—非流動			1,071,605	45		1,011,052	45
2600	其他非流動負債	六(五)(十二)		9,714	-		9,544	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>1,105,754</u>	<u>46</u>		<u>1,094,653</u>	<u>49</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,768,381</u>	<u>74</u>		<u>1,815,441</u>	<u>81</u>
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十七)		399,000	17		356,000	16
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十八)		114,998	5		11,095	1
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十九)		4,580	-		-	-
3350	未分配盈餘			97,624	4		45,799	2
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			499	-		498	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>616,701</u>	<u>26</u>		<u>413,392</u>	<u>19</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,385,082</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,228,833</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳樂維



經理人：李俊廣



會計主管：陳建宏



萬達寵物事業股份有限公司  
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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度		111 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 2,543,706	100	\$ 2,016,145	100
5000 營業成本	六(三)(二十五) 及七(二)	( 1,523,406)	( 60)	( 1,173,901)	( 58)
5950 營業毛利淨額		1,020,300	40	842,244	42
營業費用	六(二十五)				
6100 推銷費用		( 768,130)	( 30)	( 563,661)	( 28)
6200 管理費用		( 150,548)	( 6)	( 184,240)	( 9)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	229	-	( 515)	-
6000 營業費用合計		( 918,449)	( 36)	( 748,416)	( 37)
6900 營業利益		101,851	4	93,828	5
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十一)	1,256	-	250	-
7010 其他收入	六(二十二)及七 (二)	14,333	1	11,952	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	( 1,577)	-	283	-
7050 財務成本	六(二十四)	( 37,423)	( 2)	( 31,978)	( 2)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(五)	4,050	-	( 9,593)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 19,361)	( 1)	( 29,086)	( 2)
7900 稅前淨利		82,490	3	64,742	3
7950 所得稅利益	六(二十七)	585	-	1,965	-
8200 本期淨利		\$ 83,075	3	\$ 66,707	3
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		\$ 1	-	\$ 239	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		1	-	239	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1	-	\$ 239	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 83,076	3	\$ 66,946	3
基本每股盈餘	六(二十八)				
9750 本期淨利		\$ 2.17		\$ 2.06	
稀釋每股盈餘	六(二十八)				
9850 本期淨利		\$ 2.13		\$ 1.98	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳樂維



經理人：李俊廣



會計主管：陳建宏



萬達寵物事業股份有限公司  
個體權益變動表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本		公 積		盈 餘		其 他 權 益		
	附註	普通股本	發行溢價	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權 益 總 額
111 年 度									
111年1月1日餘額		\$ 321,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 20,908)	\$ 259	\$ 300,351
本期淨利		-	-	-	-	-	66,707	-	66,707
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	239	239
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	66,707	239	66,946
員工認股權酬勞成本	六(十六)	-	-	-	4,095	-	-	-	4,095
員工行使認股權	六(十七)	35,000	11,095	-	(4,095)	-	-	-	42,000
111年12月31日餘額		\$ 356,000	\$ 11,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,799	\$ 498	\$ 413,392
112 年 度									
112年1月1日餘額		\$ 356,000	\$ 11,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,799	\$ 498	\$ 413,392
本期淨利		-	-	-	-	-	83,075	-	83,075
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	1	1
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	83,075	1	83,076
111年度盈餘指撥及分配	六(十九)								
法定盈餘公積		-	-	-	-	4,580	(4,580)	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(26,670)	-	(26,670)
員工認股權酬勞成本	六(十六)	-	-	-	300	-	-	-	300
員工行使認股權	六(十七)	25,000	35,300	-	(300)	-	-	-	60,000
現金增資	六(十七)	18,000	63,000	-	-	-	-	-	81,000
未依持股比例認購關聯企業股權淨值變動數	六(五)	-	-	5,603	-	-	-	-	5,603
112年12月31日餘額		\$ 399,000	\$ 109,395	\$ 5,603	\$ -	\$ 4,580	\$ 97,624	\$ 499	\$ 616,701

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳樂維



經理人：李俊廣



會計主管：陳建宏



萬達寵物股份有限公司  
 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

	附註	112 年度	111 年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 82,490	\$ 64,742
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	六(二十五)	276,164	226,315
無形資產攤銷費用	六(二十五)	7,753	5,238
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	( 229 )	515
利息費用	六(二十四)	37,423	31,978
利息收入	六(二十一)	( 1,035 )	( 144 )
員工認股權酬勞成本	六(十六)	300	4,095
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 4,050 )	9,593
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	218	30
租賃修改利益	六(二十三)	( 55 )	( 560 )
預付設備款轉列費用		104	441
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款淨額		( 9,280 )	( 13,113 )
其他應收款		4,937	926
其他應收款-關係人		9,153	( 13,914 )
存貨		29,655	( 222,037 )
預付款項		364	( 17,220 )
其他流動資產		258	651
其他非流動資產		-	( 254 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		( 1,460 )	3,864
應付票據		-	( 1,063 )
應付帳款		( 73,365 )	34,698
應付帳款-關係人		( 2,690 )	9,758
其他應付款		19,638	23,181
其他應付款-關係人		495	-
負債準備-流動		2	13
其他流動負債		( 308 )	633
負債準備-非流動		( 88 )	( 79 )
營運產生之現金流入		376,394	148,287
收取之利息		1,035	144
收取之股利		2,013	3,408
支付之利息		( 37,423 )	( 31,978 )
支付之所得稅		( 56 )	( 5 )
營業活動之淨現金流入		341,963	119,856

(續次頁)

萬達寵物事業股份有限公司  
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

	附註	112 年度	111 年度
<b>投資活動之現金流量</b>			
購置不動產、廠房及設備	六(二十九)	(\$ 110,487)	(\$ 126,989)
購置無形資產		( 17,716 )	( 418 )
存出保證金增加		( 4,011 )	( 6,952 )
應收融資租賃款減少		195	254
取得採用權益法之投資		( 24,000 )	( 63,600 )
預付設備款增加		( 262 )	( 225 )
投資活動之淨現金流出		( 156,281 )	( 197,930 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款(減少)增加	六(三十)	( 10,000 )	30,000
舉借長期借款	六(三十)	20,000	100,000
償還長期借款	六(三十)	( 85,303 )	( 18,652 )
存入保證金減少		( 52 )	-
租賃負債本金償還	六(三十)	( 199,129 )	( 162,479 )
發放現金股利	六(三十)	( 26,582 )	-
現金增資		81,000	-
員工執行認股權		60,000	42,000
籌資活動之淨現金流出		( 160,066 )	( 9,131 )
本期現金及約當現金增加(減少)數		25,616	( 87,205 )
期初現金及約當現金餘額		78,112	165,317
期末現金及約當現金餘額		\$ 103,728	\$ 78,112

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳樂維



經理人：李俊廣



會計主管：陳建宏



萬達寵物事業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

萬達寵物事業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國100年6月20日。主要營業項目為寵物食品及用品之零售與寵物美容服務等。本公司股票自民國112年8月起經中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國113年3月14日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則會計準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響：

國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。



本公司對於民國 111 年 1 月 1 日與除役負債及其相應認列之使用權資產之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，於民國 112 年 12 月 31 日暨 111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日可能分別調增遞延所得稅資產 \$1,255、\$333 及 \$516 暨遞延所得稅負債 \$588、\$333 及 \$516。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司個體之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

###### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

###### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用

風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
5. 當公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	6年
租賃改良	2年至16年
辦公設備	2年至16年
其他	6年

### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付
  - (3) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十四) 無形資產

無形資產以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限攤銷。各項資產之耐用年限如下：

電腦軟體及平台系統	1年至10年
商標權及著作權	10年
營業權	3年至10年

#### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 負債準備

負債準備(係為除役負債及提供美容服務之賠償準備)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得



稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

### （二十三）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### （二十四）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### （二十五）收入認列

#### 1. 銷貨收入

- （1）本公司銷售寵物食品及用品等相關產品，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。意即當商品被交付予客戶時、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生，且陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶。
- （2）本公司之銷售政策給予客戶於購買後一定時間內退貨之權利，因此本公司對預期將被退回之產品分別認列退款負債（表列其他流動負債）及收回產品之權利（表列其他流動資產）。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
- （3）本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。

(4)應收帳款於商品出貨時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 勞務收入

本公司提供寵物美容之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已履行之勞務占全部應履行勞務之比例認列。

## (二十六)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

本公司採用之會計策經評估尚無重大之不確定性。

### (二)重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於消費市場快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)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	\$ 10,514	\$ 7,748
支票存款及活期存款	69,725	70,364
定期存款	23,489	-
	<u>\$ 103,728</u>	<u>\$ 78,112</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

### (二)應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 38,800	\$ 29,520
減：備抵損失	(239)	(468)
	<u>\$ 38,561</u>	<u>\$ 29,052</u>

1. 本公司應收帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$16,520。
3. 本公司對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

### (三)存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	<u>\$ 495,651</u>	<u>(\$ 24,519)</u>	<u>\$ 471,132</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	<u>\$ 517,108</u>	<u>(\$ 16,321)</u>	<u>\$ 500,787</u>

1. 上述所列存貨皆未提供作為質押擔保。

2. 本公司當期認列為費損之營業成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 1,407,662	\$ 1,073,333
勞務成本	101,541	89,171
報廢損失	6,005	3,870
存貨跌價損失	8,198	7,527
	<u>\$ 1,523,406</u>	<u>\$ 1,173,901</u>

(四) 預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付貨款(含關係人)	\$ 21,015	\$ 24,934
其他預付款	16,779	13,224
	<u>\$ 37,794</u>	<u>\$ 38,158</u>

(五) 採用權益法之投資/其他非流動負債

1. 投資明細如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
子公司：				
Panorama Investment Holdings Limited	\$ 2,235	100%	\$ 2,303	100%
四季全球貿易股份有限公司	( 9,690)	100%	( 9,468)	100%
八方國際寵物有限公司(註1)	558	60%	569	60%
	( 6,897)		( 6,596)	
關聯企業：				
斑尼菲國際股份有限公司(註2)	93,062	24%	61,120	30%
	86,165		54,524	
轉列「其他非流動負債」	9,690		9,468	
	<u>\$ 95,855</u>		<u>\$ 63,992</u>	

註1：本公司於民國111年4月27日經董事會決議以\$600與冠閣實業有限公司合資設立八方國際寵物有限公司，並取得60%之股權，已於民國111年8月9日設立完竣。

註 2：本公司於民國 111 年 2 月 18 日以 \$63,000 購入斑尼菲國際股份有限公司 30% 之股權。民國 112 年 8 月 15 日該公司經董事會決議通過辦理現金增資，本公司認購 \$24,000，因未依持股比例認購致持股比例由 30% 變動為 24%，本公司依投資成本與股權淨值差異調整資本公積計 \$5,603。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，上述已為貸餘之採用權益法之投資餘額分別為 \$9,690 及 \$9,468，本公司因意圖繼續支持該等公司，故將其轉列「其他非流動負債」項下。

3. 本公司對上述採權益法評價之投資所認列之投資(損)益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
Panorama Investment Holdings Limited	(\$ 69)	(\$ 163)
四季全球貿易股份有限公司	236	( 10,610)
八方國際寵物有限公司	( 11)	( 30)
斑尼菲國際股份有限公司	<u>3,894</u>	<u>1,210</u>
	<u>\$ 4,050</u>	<u>(\$ 9,593)</u>

4. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四(三)之說明。

5. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$93,062 及 \$61,120。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,894	\$ 1,210
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 1,210</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 3,090</u>

6. 本公司之關聯企業無公開市場報價，故無公允價值資訊。

(六) 不動產、廠房及設備

112年

	機器設備			租賃改良			辦公設備			其他	未完工程 及待驗設備	合計
	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用			
1月1日												
成本	\$ -	\$ 369,776	\$ 4,634	\$ 374,410	\$ 85,878	\$ 7,785	\$ 93,663	\$ 1,086	\$ 2,614	\$ 471,773		
累計折舊	-	( 166,821)	( 655)	( 167,476)	( 38,187)	( 1,417)	( 39,604)	( 1,086)	-	( 208,166)		
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,955</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 206,934</u>	<u>\$ 47,691</u>	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 54,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 263,607</u>		
1月1日	\$ -	\$ 202,955	\$ 3,979	\$ 206,934	\$ 47,691	\$ 6,368	\$ 54,059	\$ -	\$ 2,614	\$ 263,607		
增添	-	77,484	4,072	81,556	22,168	3,061	25,229	81	7,076	113,942		
處分	-	( 32)	-	( 32)	( 186)	-	( 186)	-	-	( 218)		
本期移轉	-	2,684	-	2,684	( 16)	16	-	-	( 2,614)	70		
折舊費用	-	( 38,966)	( 935)	( 39,901)	( 17,971)	( 1,805)	( 19,776)	( 7)	-	( 59,684)		
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,125</u>	<u>\$ 7,116</u>	<u>\$ 251,241</u>	<u>\$ 51,686</u>	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 59,326</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 317,717</u>		
12月31日												
成本	\$ -	\$ 447,568	\$ 8,705	\$ 456,273	\$ 105,143	\$ 10,868	\$ 116,011	\$ 1,167	\$ 7,076	\$ 580,527		
累計折舊	-	( 203,443)	( 1,589)	( 205,032)	( 53,457)	( 3,228)	( 56,685)	( 1,093)	-	( 262,810)		
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,125</u>	<u>\$ 7,116</u>	<u>\$ 251,241</u>	<u>\$ 51,686</u>	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 59,326</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 317,717</u>		

## 111年

	機器設備		租賃改良		辦公設備			其他	未完工程 及待驗設備	合計
	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	
<b>1月1日</b>										
成本	\$ 14,041	\$ 340,952	\$ 4,634	\$ 345,586	\$ 92,974	\$ 7,671	\$ 100,645	\$ 1,086	\$ 1,357	\$ 462,715
累計折舊	( 12,817)	( 178,985)	( 50)	( 179,035)	( 69,580)	( 107)	( 69,687)	( 1,086)	-	( 262,625)
	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 161,967</u>	<u>\$ 4,584</u>	<u>\$ 166,551</u>	<u>\$ 23,394</u>	<u>\$ 7,564</u>	<u>\$ 30,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 200,090</u>
1月1日	\$ 1,224	\$ 161,967	\$ 4,584	\$ 166,551	\$ 23,394	\$ 7,564	\$ 30,958	\$ -	\$ 1,357	\$ 200,090
增添	-	73,448	-	73,448	32,682	114	32,796	-	2,614	108,858
處分	-	( 37)	-	( 37)	7	-	7	-	-	( 30)
本期移轉	( 1,129)	( 314)	-	( 314)	2,892	-	2,892	-	( 1,357)	92
折舊費用	( 95)	( 32,109)	( 605)	( 32,714)	( 11,284)	( 1,310)	( 12,594)	-	-	( 45,403)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,955</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 206,934</u>	<u>\$ 47,691</u>	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 54,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 263,607</u>
<b>12月31日</b>										
成本	\$ -	\$ 369,776	\$ 4,634	\$ 374,410	\$ 85,878	\$ 7,785	\$ 93,663	\$ 1,086	\$ 2,614	\$ 471,773
累計折舊	-	( 166,821)	( 655)	( 167,476)	( 38,187)	( 1,417)	( 39,604)	( 1,086)	-	( 208,166)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,955</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 206,934</u>	<u>\$ 47,691</u>	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 54,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 263,607</u>

本公司上述之不動產、廠房及設備均未提供做為擔保，且均無利息資本化情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築及運輸設備等，租賃合約之期間通常介於 3 到 16 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 1,155,608	\$ 1,492	\$ 1,157,100
本期增加	281,228	1,284	282,512
折舊費用	( 215,450)	( 1,030)	( 216,480)
租約修改及提前解約	( 1,206)	-	( 1,206)
12月31日	<u>\$ 1,220,180</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 1,221,926</u>

	111年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 876,290	\$ 1,837	\$ 878,127
本期增加	501,811	561	502,372
折舊費用	( 180,006)	( 906)	( 180,912)
租約修改及提前解約	( 42,487)	-	( 42,487)
12月31日	<u>\$ 1,155,608</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 1,157,100</u>

3. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 31,055	\$ 25,778
屬短期租賃合約之費用	4,415	3,107
變動租賃給付之費用	7,170	12,001
來自轉租使用權資產之收益	( 2,769)	( 2,257)
租賃修改利益	( 55)	( 560)
	<u>\$ 39,816</u>	<u>\$ 38,069</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度除上述附註六(七)3. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出金額，請詳附註六(三十)之說明。



5. 變動租賃給付對租賃負債之影響

租賃合約中採變動租賃給付條款的標的係與棧板板數使用量及量販店或百貨專櫃產生的銷售金額連結者。對於物流倉儲類型之租賃標的，租金按約定費率計算；對於量販店或百貨專櫃之租賃標的，約 8%~12%是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，與棧板板數使用量及銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

6. 本公司尚未開始但已承諾之租賃係承租門市之營業場所，其未折現之租賃負債金額於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 \$94,749 及 \$76,570。

(八) 無形資產

	112年			
	電腦軟體及 平台系統	商標權及 著作權	營業權	合計
1月1日				
成本	\$ 26,273	\$ 2,857	\$ 9,071	\$ 38,201
累計攤銷	( 11,107)	( 1,025)	( 4,949)	( 17,081)
	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ 21,120</u>
1月1日	\$ 15,166	\$ 1,832	\$ 4,122	\$ 21,120
增添	17,716	-	-	17,716
攤銷費用	( 5,044)	( 285)	( 2,424)	( 7,753)
12月31日	<u>\$ 27,838</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 31,083</u>
12月31日				
成本	\$ 43,989	\$ 2,857	\$ 9,071	\$ 55,917
累計攤銷	( 16,151)	( 1,310)	( 7,373)	( 24,834)
	<u>\$ 27,838</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 31,083</u>

## 111年

	電腦軟體及 平台系統	商標權及 著作權	營業權	合計
1月1日				
成本	\$ 25,855	\$ 2,857	\$ 9,071	\$ 37,783
累計攤銷	( 8,579)	( 739)	( 2,525)	( 11,843)
	<u>\$ 17,276</u>	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 6,546</u>	<u>\$ 25,940</u>
1月1日	\$ 17,276	\$ 2,118	\$ 6,546	\$ 25,940
增添	418	-	-	418
攤銷費用	( 2,528)	( 286)	( 2,424)	( 5,238)
12月31日	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ 21,120</u>
12月31日				
成本	\$ 26,273	\$ 2,857	\$ 9,071	\$ 38,201
累計攤銷	( 11,107)	( 1,025)	( 4,949)	( 17,081)
	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ 21,120</u>

1. 無形資產攤銷費用於民國 112 年度及 111 年度認列於推銷費用分別為 \$7,342 及 \$4,187，管理費用分別為 \$411 及 \$1,051。

2. 本公司未有將無形資產提供質押擔保之情形。

## (九) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$ 50,489	\$ 46,478
應收融資租賃款	-	493
其他	326	238
	<u>\$ 50,815</u>	<u>\$ 47,209</u>

## (十) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	2.04%-2.45%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 110,000</u>	2.54%-2.81%	無

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十四)之說明。

(十一) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 78,289	\$ 58,173
應付保險費	7,683	6,270
應付設備款	8,256	4,801
應付物流倉儲費	1,835	8,761
其他	44,575	39,452
	<u>\$ 140,638</u>	<u>\$ 117,457</u>

(十二) 其他非流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
採用權益法之投資貸餘	\$ 9,690	\$ 9,468
存入保證金	24	76
	<u>\$ 9,714</u>	<u>\$ 9,544</u>

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年12月31日</u>
長期銀行借款				
富邦銀行信用借款	自民國111年8月11日至114年8月11日，並於111年9月11日開始按期付息還本，每個月為一期，分36期本息平均攤還，一次動撥。	2.11%	無	\$ 44,445
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>26,667</u> )
				<u>\$ 17,778</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
兆豐銀行信用借款	自民國111年1月25日至116年1月25日，並按月付息，另自112年1月25日開始按48期分期償還本金。	3.28%	無	\$ 20,000
台新銀行信用借款	自民國110年10月15日至113年10月15日，並於110年11月15日開始按期付息還本，每個月為一期，分36期本息平均攤還，一次動撥。	2.85%	無	18,637
富邦銀行信用借款	自民國111年8月11日至114年8月11日，並於111年9月11日開始按期付息還本，每個月為一期，分36期本息平均攤還，一次動撥。	2.21%	無	
				71,111
				109,748
	減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 41,295)
				<u>\$ 68,453</u>

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十四)之說明。

#### (十四) 負債準備

	112年		
	賠償負債	除役負債	合計
1月1日	\$ 13	\$ 5,476	\$ 5,489
本期新增之負債準備	2	889	891
本期使用之負債準備	-	( 88)	( 88)
12月31日	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 6,292</u>
	111年		
	賠償負債	除役負債	合計
1月1日	\$ -	\$ 4,271	\$ 4,271
本期新增之負債準備	13	1,284	1,297
本期使用之負債準備	-	( 79)	( 79)
12月31日	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 5,476</u>	<u>\$ 5,489</u>

負債準備分析如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動	\$ 223	\$ 401
非流動	<u>6,069</u>	<u>5,088</u>
	<u>\$ 6,292</u>	<u>\$ 5,489</u>

#### 1. 賠償準備

本公司與提供美容服務相關之負債準備，係參酌該美容服務之歷史經驗及有關統計資料予以估計。

#### 2. 除役負債

依照適用之合約要求，本公司對承租之門市負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於租賃期間屆滿時發生。

### (十五) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$20,040 及 \$16,002。

### (十六) 股份基礎給付

#### 1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	111.07.28	3,500,000	0.17年	給予日立即既得
員工認股權計畫	112.01.03	2,500,000	0.12年	給予日立即既得

#### 2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>112年</u>		<u>111年</u>	
	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
1月1日期初流通在外認股權	-	-	-	-
本期給與認股權	2,500,000	24.00	3,500,000	12.00
本期執行認股權	( 2,500,000 )	24.00	( 3,500,000 )	12.00
12月31日期末流通在外認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
12月31日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
		(元) (註1)	格(元)	(註2)				
員工認股權計畫	111.07.28	12.23	12.00	52.12	0.17年	0.00%	0.67%	1.17
員工認股權計畫	112.01.03	20.41	24.00	35.18	0.12年	0.00%	0.87%	0.12

註 1: 由於本公司於給予日無公開交易價格，故股價係使用利益流量折現法估計而得之。

註 2: 由於本公司於給予日無公開交易價格，故預期波動率係以營業型態類似之上市櫃通路業，採其最近一年之股票價格計算而得。

4. 民國 112 年及 111 年度因上開股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$300 及 \$4,095。

#### (十七)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為 \$399,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	112年	111年
1月1日	35,600	32,100
員工執行認股權	2,500	3,500
現金增資	1,800	-
12月31日	39,900	35,600

2. 本公司民國 112 年及 111 年度，因員工行使認股權認購而發行普通股分別為 2,500 仟股及 3,500 仟股，業已辦理股本變更登記完竣。
3. 本公司於民國 112 年 5 月 11 日經董事會決議通過現金增資發行新股案，發行股數為 1,800,000 股，發行價格為每股新台幣 45 元，現金增資總額為 \$81,000，增資基準日為民國 112 年 7 月 20 日，業已於民國 112 年 8 月 1 日辦理變更登記完竣。

## (十八) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司資本公積之變動情形，請詳個體權益變動表之說明。

## (十九) 未分配盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分派之。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之。股利政策主要係考量公司目前及未來之各項投資資金需求、財務結構及規劃等情形，每年提撥分配股東股息紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之二十；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司之盈餘分派及虧損撥補情形如下：
  - (1) 本公司民國 110 年度為累積虧損，故無盈餘可供分派。
  - (2) 本公司於民國 112 年 5 月 8 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派情形如下：

	111年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 4,580	
現金股利	26,670	0.70
	<u>\$ 31,250</u>	

(3)本公司於民國 113 年 3 月 14 日經董事會決議民國 112 年度盈餘分配情形如下：

	112年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 8,308	
現金股利	39,900	1.00
	<u>\$ 48,208</u>	

## (二十)營業收入

### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品類別：

112年度	寵物食品 及用品	美容服務	合計
外部客戶			
合約收入	<u>\$ 2,394,305</u>	<u>\$ 149,401</u>	<u>\$ 2,543,706</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 2,394,305	\$ -	\$ 2,394,305
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>149,401</u>	<u>149,401</u>
	<u>\$ 2,394,305</u>	<u>\$ 149,401</u>	<u>\$ 2,543,706</u>
111年度	寵物食品 及用品	美容服務	合計
外部客戶			
合約收入	<u>\$ 1,885,631</u>	<u>\$ 130,514</u>	<u>\$ 2,016,145</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,885,631	\$ -	\$ 1,885,631
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>130,514</u>	<u>130,514</u>
	<u>\$ 1,885,631</u>	<u>\$ 130,514</u>	<u>\$ 2,016,145</u>



## 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債-美容服務	\$ 11,692	\$ 10,135	\$ 9,191
合約負債-商品銷售	779	508	298
合約負債-客戶忠誠計畫	1,706	4,491	2,389
其他	105	608	-
	<u>\$ 14,282</u>	<u>\$ 15,742</u>	<u>\$ 11,878</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 12,579</u>	<u>\$ 9,241</u>

### (二十一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,024	\$ 124
押金設算息	221	106
其他	11	20
	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 250</u>

### (二十二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 5,841	\$ 4,417
其他	8,492	7,535
	<u>\$ 14,333</u>	<u>\$ 11,952</u>

### (二十三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 218)	(\$ 30)
租賃修改利益	55	560
外幣兌換損失	(1,414)	(57)
什項支出	-	(190)
	<u>(\$ 1,577)</u>	<u>\$ 283</u>

(二十四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 6,368	\$ 6,200
租賃負債利息	31,055	25,778
	<u>\$ 37,423</u>	<u>\$ 31,978</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 466,780	\$ 378,012
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	\$ 276,164	\$ 226,315
無形資產攤銷費用	\$ 7,753	\$ 5,238

(二十六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 376,701	\$ 306,200
勞健保費用	43,151	33,706
退休金費用	20,040	16,002
董事酬金	3,124	-
股份基礎給付	300	4,095
其他用人費用	23,464	18,009
	<u>\$ 466,780</u>	<u>\$ 378,012</u>

1. 依本公司民國 112 年 8 月 3 日股東會決議修訂後章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之三及董事酬勞不高於百分之三。員工酬勞以股票或現金為之，董事酬勞以現金為之，並應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並於股東會報告。
2. 依本公司民國 112 年 8 月 3 日股東會決議修訂前章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之三及董監酬勞不高於百分之三。員工酬勞以股票或現金為之，董監酬勞以現金為之，並應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並於股東會報告。
3. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$2,633 及 \$1,356；董事酬勞估列金額分別為\$2,633 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年度員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利狀況均以 3% 估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 \$1,356 及 \$0，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十七) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

#### (1) 所得稅(利益)費用組成部分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅資產	(\$ 5)	(\$ 5)
以前年度應收退稅款	5	-
本期所得稅負債	671	-
扣繳稅額	56	5
未分配盈餘加徵	(727)	-
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,312)	(\$ 1,965)
其他：		
未分配盈餘加徵	727	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 585)</u>	<u>(\$ 1,965)</u>

(2) 民國 112 年及 111 年度，本公司無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

### 2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,498	\$ 12,948
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	14	110
按稅法規定應調整之項目	755	2,429
未分配盈餘加徵	727	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(18,579)	(17,452)
所得稅費用	<u>(\$ 585)</u>	<u>(\$ 1,965)</u>

3. 因暫時性差異及而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

		112年			
		1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
-遞延所得稅資產					
暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失		\$ 3,264	\$ 1,640	\$ -	\$ 4,904
未休假獎金		567	75	-	642
未實現兌換損失		11	283	-	294
除役負債		516	739	-	1,255
其他		1,411	(1,353)	-	58
		<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,153</u>
-遞延所得稅負債					
暫時性差異：					
使用權資產-除役成本		(516)	(72)	-	(588)
		<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,565</u>
		111年			
		1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
-遞延所得稅資產					
暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失		\$ 1,758	\$ 1,506	\$ -	\$ 3,264
未休假獎金		410	157	-	567
未實現兌換損失		-	11	-	11
除役負債		333	183	-	516
其他		1,120	291	-	1,411
		<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,769</u>
-遞延所得稅負債					
暫時性差異：					
使用權資產-除役成本		(333)	(183)	-	(516)
		<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,253</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關所得額如下：

		112年12月31日			
發生年度	申報數/核定數	可抵減金額	未認列遞延所得稅 資產之所得額	最後 扣抵年度	
106年度	核定數	\$ 53,782	\$ 24,605	\$ 24,605	116年度
107年度	核定數	47,797	47,797	47,797	117年度
108年度	核定數	40,713	40,713	40,713	118年度
		<u>\$ 113,115</u>	<u>\$ 113,115</u>		

111年12月31日

發生年度	申報數/核定數	可抵減金額	未認列遞延所得稅 資產之所得額	最後 扣抵年度
103年度	核定數 \$ 104,590	\$ 39,328	\$ 39,328	113年度
104年度	核定數 26,591	26,591	26,591	114年度
106年度	核定數 53,782	53,782	53,782	116年度
107年度	核定數 47,797	47,797	47,797	117年度
108年度	核定數 40,713	40,713	40,713	118年度
		<u>\$ 208,211</u>	<u>\$ 208,211</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 34,121</u>	<u>\$ 34,051</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，惟民國 109 年度尚未核定。

(二十八) 每股盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	<u>\$ 83,075</u>	<u>38,352</u>	<u>2.17</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 83,075	38,352	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	62	
- 員工認股權	-	562	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 83,075</u>	<u>38,976</u>	<u>2.13</u>

	111年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
普通股股東之本期淨利	\$ 66,707	32,455	2.06
<b>稀釋每股盈餘</b>			
普通股股東之本期淨利	\$ 66,707	32,455	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	117	
-員工認股權	-	1,160	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 66,707	33,732	1.98

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 113,942	\$ 108,858
加：期初應付設備款	4,801	22,932
減：期末應付設備款	(8,256)	(4,801)
本期支付現金	\$ 110,487	\$ 126,989

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	其他應付款- 應付現金股利	短期借款	長期借款(註)	租賃負債(註)
112年1月1日	\$ -	\$ 110,000	\$ 109,748	\$ 1,195,265
償還短期借款	-	(10,000)	-	-
舉借長期借款	-	-	20,000	-
償還長期借款	-	-	(85,303)	-
租賃負債增加	-	-	-	281,623
租賃負債本金償還	-	-	-	(199,129)
租約修改及提前解約	-	-	-	(1,820)
股利宣告數	26,670	-	-	-
股利發放數	(26,582)	-	-	-
112年12月31日	\$ 88	\$ 100,000	\$ 44,445	\$ 1,275,939

	其他應付款- 應付現金股利	短期借款	長期借款(註)	租賃負債(註)
111年1月1日	\$ -	\$ 80,000	\$ 28,400	\$ 899,703
短期借款增加	-	30,000	-	-
舉借長期借款	-	-	100,000	-
償還長期借款	-	-	( 18,652)	-
租賃負債增加	-	-	-	501,088
租賃負債本金償還	-	-	-	( 162,479)
租約修改及提前解約	-	-	-	( 43,047)
111年12月31日	\$ -	\$ 110,000	\$ 109,748	\$ 1,195,265

註：含一年內到期部份。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
<u>子公司</u>	
四季全球貿易股份有限公司(四季全球)	本公司持有100%股權之子公司
八方國際寵物有限公司(八方國際)	本公司持有60%股權之子公司
<u>關聯企業</u>	
斑尼菲國際股份有限公司(斑尼菲)	本公司持有24%股權之關聯企業
<u>其他關係人</u>	
佰研生化科技股份有限公司(佰研生化)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
展飛股份有限公司(展飛)	佰研生化之子公司
冠閱實業有限公司(冠閱)	子公司八方國際40%之股東
超能生化科技股份有限公司(超能生化)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
陳樂維	本公司董事長
全體董事、總經理及主要管理階層	本公司主要管理階層及治理單位

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
其他關係人-超能生化	\$ 36	\$ -

## 2. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品購買：		
子公司-四季全球	\$ 209,453	\$ 266,798
子公司-八方國際	5,129	950
關聯企業-斑尼菲	12,895	10,602
其他關係人-佰研生化	10,307	9,513
其他關係人-展飛	744	883
其他關係人-冠閣	20,291	17,139
	<u>\$ 258,819</u>	<u>\$ 305,885</u>

本公司向子公司進貨之交易價格係按子公司之成本加計約定毛利計價，付款方式主係依合約付款條件付款。本公司向關係人進貨之價格及付款條件與一般供應商無重大差異，對關係人之交易條件為月結 30 天至 60 天，非關係人之交易條件為月結 14 天至 90 天。

## 3. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司-八方國際	\$ 1,311	\$ 986
關聯企業-斑尼菲	2,177	4,387
其他關係人-佰研生化	3,032	3,375
其他關係人-展飛	399	153
其他關係人-冠閣	3,533	4,241
	<u>\$ 10,452</u>	<u>\$ 13,142</u>

## 4. 預付款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司-四季全球	<u>\$ 19,806</u>	<u>\$ 24,087</u>

## 5. 股利收入(表列採用權益法之投資減項)

本公司因投資子公司及關聯企業而獲配之股利收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司-四季全球	\$ 458	\$ 318
關聯企業-斑尼菲	1,555	3,090
	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 3,408</u>



## 6. 取得金融資產

帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	112年度 取得價款
關聯企業-斑尼菲 採用權益法之投資	600	該公司普通股股權	\$ 24,000

民國 111 年度：無。

## 7. 其他交易事項

(1) 本公司出租位於台北市辦公室予關係人，及提供關係人人力支援服務，而產生之租金收入、其他收入及其他應收款明細如下：

	112年度		112年12月31日
	租金收入	其他收入	其他應收款
子公司-四季全球	\$ -	\$ 900	\$ -
子公司-八方國際	-	300	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>
	111年度		111年12月31日
	租金收入	其他收入	其他應收款
子公司-四季全球	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 472</u>

(2) 本公司因提供關係人行銷服務而產生之行銷收入(帳列銷貨成本減項)及其他應收款明細如下：

	112年度	112年12月31日
	行銷收入	其他應收款
子公司-四季全球	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ 4,819</u>
	111年度	111年12月31日
	行銷收入	其他應收款
子公司-四季全球	<u>\$ 12,391</u>	<u>\$ 12,391</u>

(3) 本公司向關係人購買存貨，因損壞賠償而產生之其他應收款明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	其他應收款	其他應收款
子公司-四季全球	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,109</u>

(4) 關係人因業務關係替本公司代付款項而產生之其他應付款明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	其他應付款	其他應付款
子公司-四季全球	<u>\$ 495</u>	<u>\$ -</u>

#### 8. 關係人提供背書保證情形

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之借款，係由本公司董事長-陳樂維以保證人名義為本公司提供擔保。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資及短期員工福利	\$ 9,749	\$ 9,836
股份基礎給付	65	2,457
	<u>\$ 9,814</u>	<u>\$ 12,293</u>

#### 八、質押之資產

無。

#### 九、重大或有事項及未認列之合約承諾

##### (一) 重大或有事項

本公司針對前任董事長袁某於任職期間，利用此等職務之便將本公司資金任意挪用於私人花費之情事，本公司於民國 109 年 4 月 24 日向前任董事長袁某提起涉犯刑法背信罪等刑事訴訟，目前已提告部分所涉金額為\$5,848，全案目前已由台北地方檢察署於 113 年 1 月 26 日起訴。另本公司於民國 110 年度提起民事訴訟，該民事事件所涉金額為\$5,848，案件尚在審理中。

##### (二) 重大未認列之合約承諾

無此情形。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 3 月 14 日經董事會決議通過民國 112 年度盈餘分配之情形，請詳附註六（十九）之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資產總額計算。

本公司於民國 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司之負債資產比率請詳個體資產負債表。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本公司之金融資產(現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、其他非流動資產-存出保證金及其他非流動資產-應收租賃款)及金融負債(短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期)、其他非流動負債-存入保證金及租賃負債(流動/非流動))之相關資訊請詳個體資產負債表及附註六之相關資訊。

#### 2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、匯率風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照公司政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(A) 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- (B) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	788	30.71	24,199
人民幣：新台幣	150	4.33	650
紐元：新台幣	16	19.48	312
<u>非貨幣性項目-採用權益</u>			
<u>法之投資</u>			
美金：新台幣	73	30.71	2,234

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	94	30.71	2,887
人民幣：新台幣	150	4.41	662
紐元：新台幣	16	19.44	311
<u>非貨幣性項目-採用權益</u>			
<u>法之投資</u>			
美金：新台幣	75	30.71	2,303

- (D) 本公司貨幣性項目因匯率波動之影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(二十三)之說明。

(E)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1%	\$ 242	\$	-
人民幣：新台幣	1%	7		-
紐元：新台幣	1%	3		-

111年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1%	\$ 29	\$	-
人民幣：新台幣	1%	7		-
紐元：新台幣	1%	3		-

#### B. 價格風險

本公司未持有權益工具之金融資產，因此本公司並無重大暴露於權益工具之價格風險。

#### C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受公允價值利率風險。本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(B)民國112年及111年12月31日，若借款利率增加(或減少)1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國112年及111年度之稅前淨利將分別減少(或增加)\$1,444及\$2,197，主要係因利率變動借款導致利息費用增加(或減少)。

## (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自存放於銀行與金融機構之存款。亦有來自於經銷和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，設定具有良好信用評等者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，評估情形如下：

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 90天以上	合計
<u>112年12月31日</u>						
預期損失率	0.22%	4.91%	21.80%	48.61%	100.00%	
帳面價值總額	<u>\$ 38,282</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,800</u>
備抵損失	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239</u>
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.60%	5.90%	23.84%	43.57%	100.00%	
帳面價值總額	<u>\$ 28,099</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 29,520</u>
備抵損失	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 468</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失(利益)變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 468	\$ 66
預期信用減損損失(利益)	( 229)	515
因無法收回而沖銷之款項	<u>—</u>	<u>( 113)</u>
12月31日	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 468</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動/固定利率		
一年內到期	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 470,000</u>

C. 本公司無衍生性金融負債；按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與個體資產負債表所列金額相當。所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>112年12月31日</u>	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債:</u>					
長期借款(含一年內到期)	\$ 27,345	\$ 17,917	\$ —	\$ —	\$ 45,262
租賃負債(含流動及非流動)	233,248	224,095	526,051	410,882	1,394,276
<u>111年12月31日</u>	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債:</u>					
長期借款(含一年內到期)	\$ 43,261	\$ 41,298	\$ 28,600	\$ —	\$ 113,159
租賃負債(含流動及非流動)	210,102	196,348	484,190	413,854	1,304,494

### (三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、其他非流動資產-存出保證金、其他非流動資產-應收租賃款、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期)、租賃負債(流動/非流動)及其他非流動負債-存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 本公司無重大以公允價值衡量之金融工具，公允價值估計之評價技術對本公司尚無重大影響。

### (四) 其他

無。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。



(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

不適用。

萬達寵物事業股份有限公司  
 為他人背書保證  
 民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額							
0	萬達寵物事業股份有限公司	四季全球貿易股份有限公司	(2)	\$ 123,340	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	5%	\$ 308,351	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之五十為限，本公司對他人背書或提供保證個別對象之限額，以不超過本公司淨值之百分之二十。

但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限，本公司加計所有子公司對他人背書或提供保證個別對象之限額，以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

萬達寵物事業股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
萬達寵物事業股份有限公司	四季全球貿易股份有限公司	子公司	進 貨	\$ 209,453	15%	預付貨款	按雙方議定	正常	\$ -	-	
四季全球貿易股份有限公司	萬達寵物事業股份有限公司	母公司	(銷 貨)	( 209,453)	(100%)	預收貨款	按雙方議定	正常	-	-	

萬達寵物事業股份有限公司  
 母公司與子公司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112年1月1日至12月31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(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	萬達寵物事業股份有限公司	四季全球貿易股份有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 209,453	預付貨款	8%

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). 母子公司填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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別交易金額未達1仟萬以上，不予揭露。

萬達寵物事業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國112年1月1日至12月31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(註)		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(損)益	(損)益	
萬達寵物事業股份有限公司	Panorama Investment Holdings Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 36,355	\$ 36,355	1,200,000	100	\$ 2,235	(\$ 69)	(\$ 69)	
萬達寵物事業股份有限公司	四季全球貿易股份有限公司	台灣	寵物食品及用品批發	1,000	1,000	100,000	100	( 9,690)	1,139	236	
萬達寵物事業股份有限公司	八方國際寵物有限公司	台灣	寵物食品	600	600	-	60	558	59	( 11)	
萬達寵物事業股份有限公司	斑尼菲國際股份有限公司	台灣	寵物食品	87,000	63,000	2,400,000	24	93,062	13,747	3,894	
Panorama Investment Holdings Limited	Seasons Global Trading Co., Limited	香港	寵物食品及用品批發	35,822	35,822	7,164,290	100	2,144	( 70)	( 70)	

註1：係以歷史匯率揭露。

萬達寵物事業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金	新台幣10,474仟元；馬幣4仟元； 新加坡幣1仟元	\$ 10,514
銀行存款		
台幣支票存款		2,558
台幣活期存款		65,174
外幣活期存款	美元23仟元；日幣30仟元；港幣65仟元； 人民幣150仟元；紐元16仟元	1,993
定期存款	美元765仟元	23,489
		\$ 103,728

註：外幣兌換匯率：  
 1 MYR = 6.411 NTD；1 SGD = 23.29 NTD  
 1 USD = 30.71 NTD；1 JPY = 0.217 NTD  
 1 HKD = 3.929 NTD；1 RMB = 4.327 NTD  
 1 NZD = 19.48 NTD

萬達寵物事業股份有限公司  
存貨明細表  
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		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品 存 貨		\$ 495,651	\$ 621,324	淨變現價值之決定為估 計售價減除完成出售所 需之估計成本後之餘額
減：備抵存貨跌價損失		( 24,519)		
		<u>\$ 471,132</u>		

萬達寵物事業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		投資(損) 益 金 額	其他調整 項目金額(註2)	本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值		提 供 擔 保	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額			股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	單價(元)	總 價	或 質 押 情 形	備 註
Panorama Investment Holdings Limited	1,200	\$ 1,805	-	\$ -	(\$ 69)	\$ -	-	\$ -	1,200	\$ 1,736	1.86	\$ 1,736	無	無
加(減)：國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		498		-	-	1		-		499		499		
		<u>2,303</u>		<u>-</u>	<u>(69)</u>	<u>1</u>		<u>-</u>		<u>2,235</u>		<u>2,235</u>		
四季全球貿易股份有限公司	100	( 9,468)	-	-	236	-	-	( 458)	100	( 9,690)	29.82	2,982	無	無
八方國際寵物有限公司	-	569	-	-	( 11)	-	-	-	-	558	-	640	無	註1
班尼菲國際股份有限公司	1,800	<u>61,120</u>	600	<u>24,000</u>	<u>3,894</u>	<u>5,603</u>	-	<u>(1,555)</u>	2,400	<u>93,062</u>	31.18	74,838	無	無
轉列其他非流動負債		<u>9,468</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>9,690</u>				
合計		<u>\$ 63,992</u>		<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 5,604</u>		<u>(\$ 2,013)</u>		<u>\$ 95,855</u>				

註1：被投資公司係有限公司，故不註明股數及每股淨值。

註2：本期其他調整項目\$5,604係包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$1、未依持股比例認列關聯企業之資本公積\$5,603。



萬達寵物事業股份有限公司  
 不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本							
機器設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	無此情形	
租賃改良	374,410	81,556	( 2,377)	2,684	456,273	"	
辦公設備	93,663	25,229	( 2,881)	-	116,011	"	
其他	1,086	81	-	-	1,167	"	
未完工程及待驗設備	2,614	7,076	-	( 2,614)	7,076	"	
小計	<u>\$ 471,773</u>	<u>\$ 113,942</u>	<u>(\$ 5,258)</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 580,527</u>		
累計折舊							
機器設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
租賃改良	( 167,476)	( 39,901)	2,345	-	( 205,032)		
辦公設備	( 39,604)	( 19,776)	2,695	-	( 56,685)		
其他	( 1,086)	( 7)	-	-	( 1,093)		
小計	<u>(\$ 208,166)</u>	<u>(\$ 59,684)</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 262,810)</u>		
	<u>\$ 263,607</u>				<u>\$ 317,717</u>		

註：本公司不動產、廠房及設備之折舊方法及耐用年限情形，請詳附註四(十二)之說明。

萬達寵物事業股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
成本					
房屋及建築	\$ 1,547,996	\$ 281,228	(\$ 28,314)	\$ 1,800,910	
運輸設備	2,715	1,284	-	3,999	
小計	<u>\$ 1,550,711</u>	<u>\$ 282,512</u>	<u>(\$ 28,314)</u>	<u>\$ 1,804,909</u>	
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 392,388)	(\$ 215,450)	\$ 27,108	(\$ 580,730)	
運輸設備	( 1,223)	( 1,030)	-	( 2,253)	
小計	<u>(\$ 393,611)</u>	<u>(\$ 216,480)</u>	<u>\$ 27,108</u>	<u>(\$ 582,983)</u>	
	<u>\$ 1,157,100</u>			<u>\$ 1,221,926</u>	

萬達寵物事業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	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	第一商業銀行	\$ 20,000	112/11/24~113/1/24	2.45%	\$ 60,000	無	以本公司董事長-陳樂維為保證人
信用借款	臺灣新光商業銀行	80,000	112/11/15~113/2/15	2.04%	80,000	無	以本公司董事長-陳樂維為保證人
		\$ 100,000			\$ 140,000		

萬達寵物事業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他		\$ 158,494	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>158,494</u>	
關係人			
斑尼菲國際股份有限公司		2,177	
冠閱實業有限公司		3,533	
佰研生化科技股份有限公司		3,032	
八方國際寵物有限公司		1,311	
展飛股份有限公司		<u>399</u>	
		<u>10,452</u>	
		<u>\$ 168,946</u>	

萬達寵物事業股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

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	流動	108/1/1~127/5/31	2.23%~2.91%	\$ 203,428	
運輸設備	流動	110/7/1~117/9/30	2.23%~2.91%	906	
				204,334	
房屋及建築	非流動	108/1/1~127/5/31	2.23%~2.91%	1,070,722	
運輸設備	非流動	112/6/1~117/9/30	2.91%	883	
				1,071,605	
				\$ 1,275,939	

萬達寵物事業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
銷貨收入	註	\$ 2,396,552	
減：銷貨退回及折讓		( 2,247)	
銷貨收入淨額		2,394,305	
勞務收入	註	149,401	
		<u>\$ 2,543,706</u>	

註：本公司產品之規格及單位不一，故不予列示。

萬達寵物事業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 517,108
加：本期進貨	1,392,210
減：期末存貨	( 495,651)
本期報廢損失	( 6,005)
進銷成本	<u>1,407,662</u>
勞務成本	101,541
存貨跌價損失	8,198
報廢損失	<u>6,005</u>
	<u>\$ 1,523,406</u>

萬達寵物事業股份有限公司  
勞務成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備註
薪資費用	\$ 77,322	
勞健保費用	10,166	
美容耗材	4,790	
伙食費	4,725	
退休金費用	4,538	
	<u>\$ 101,541</u>	



萬達寵物事業股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	預期信用 減損損失(利益)	合計	備 註
薪資支出及獎金	\$ 218,188	\$ 81,191	\$ -	\$ 299,379	
各項折舊	261,540	14,624	-	276,164	
預期信用減損 損失(利益)	-	-	( 229)	( 229)	
勞務費	4,325	10,106	-	14,431	
廣告費	41,773	9,915	-	51,688	
其他費用	242,304	34,712	-	277,016	每一零星項目均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 768,130</u>	<u>\$ 150,548</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 918,449</u>	

萬達寵物事業股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	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		\$ 77,322	\$ 299,379	\$ 376,701	\$ 67,236	\$ 238,964	\$ 306,200
勞健保費用		10,166	32,985	43,151	8,297	25,409	33,706
退休金費用		4,538	15,502	20,040	3,804	12,198	16,002
董事酬金		-	3,124	3,124	-	-	-
股份基礎給付		-	300	300	-	4,095	4,095
其他員工福利費用		4,725	18,739	23,464	4,146	13,863	18,009
折舊費用		-	276,164	276,164	-	226,315	226,315
攤銷費用		-	7,753	7,753	-	5,238	5,238

附註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數為分別為746人及626人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露薪資相關資訊：本公司係興櫃公司，故不適用。

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 1130140 號

會員姓名：  
(1) 葉翠苗  
(2) 吳郁隆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所





事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓  
事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666  
委託人統一編號：53416750

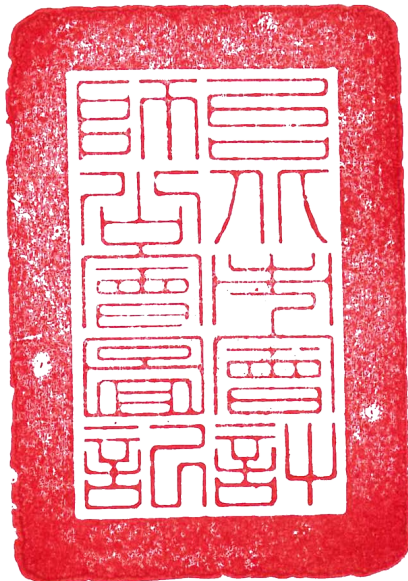
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 2890 號  
(2) 北市會證字第 1943 號

印鑑證明書用途：辦理 萬達寵物事業股份有限公司

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 01 月 05 日