

夠麻吉股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國114及113年第1季

地址：新北市新店區北新路二段262號二樓之6

電話：(02)2711-8177

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
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 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 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	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~32		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	32~35		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	35		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	35		二九
	(十二) 其 他	35		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36		三一
	(十四) 部 門 資 訊	36		三二

會計師核閱報告

夠麻吉股份有限公司 公鑒：

前 言

夠麻吉股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），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，致無法允當表達夠麻吉股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 陳 俊 宏

陳俊宏



會計師 莊 碧 玉

莊碧玉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 114 年 5 月 12 日

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$	64,839	7	\$	78,995	8	\$	112,097	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		8,718	1		10,431	1		13,982	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）		5,000	1		9,698	1		37,690	4
1150	應收票據淨額（附註九及二一）		111	-		324	-		297	-
1170	應收帳款淨額（附註九及二一）		50,778	6		27,801	3		37,941	4
1180	應收帳款－關係人淨額（附註九及二一）		2,076	-		2,101	-		-	-
1200	其他應收款淨額（附註二七）		2,344	-		827	-		430	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）		1,618	-		1,615	-		200	-
130X	存貨（附註十）		47,872	5		50,438	5		28,345	3
1410	預付款項		31,443	3		49,990	5		50,869	5
1479	其他流動資產		2,314	-		793	-		4,421	-
11XX	流動資產總計		217,113	23		233,013	23		286,272	28
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二八）		254,150	27		273,893	27		259,065	25
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）		284,729	30		287,114	29		291,606	28
1755	使用權資產（附註十三）		7,784	1		9,154	1		5,206	-
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二八）		141,850	15		142,146	14		143,036	14
1821	無形資產（附註十五）		4,915	-		5,236	1		5,531	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		42,467	4		43,992	4		45,193	4
1920	存出保證金（附註二八）		4,457	-		4,991	1		4,881	-
15XX	非流動資產總計		740,352	77		766,526	77		754,518	72
1XXX	資 產 總 計	\$	957,465	100	\$	999,539	100	\$	1,040,790	100
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）	\$	100,000	11	\$	100,000	10	\$	80,000	8
2130	合約負債（附註二一）		106,919	11		102,847	10		116,559	11
2150	應付票據（附註十七）		279	-		180	-		-	-
2170	應付帳款（附註十七）		176,088	18		216,694	22		211,855	20
2180	應付帳款－關係人（附註十七及二七）		42,114	4		19,039	2		13,350	1
2200	其他應付款（附註十八及二七）		58,771	6		61,950	6		58,467	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		-	-		-	-		2,805	-
2250	退款負債		26,268	3		34,543	3		43,564	4
2280	租賃負債－流動（附註十三及二七）		4,538	1		5,024	1		3,463	-
2320	一年內到期長期借款（附註十六及二八）		10,796	1		10,739	1		8,374	1
2310	預收款項		130	-		130	-		58	-
2399	其他流動負債		12,610	1		6,496	1		4,862	1
21XX	流動負債總計		538,513	56		557,642	56		543,357	52
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二八）		138,098	15		140,819	14		148,875	15
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		9,251	1		10,795	1		11,974	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二七）		3,336	-		4,212	-		1,789	-
2645	存入保證金		1,044	-		1,001	-		1,402	-
25XX	非流動負債總計		151,729	16		156,827	15		164,040	16
2XXX	負債總計		690,242	72		714,469	71		707,397	68
	權益（附註二十）									
	股 本									
3110	普通股股本		177,358	19		177,358	18		177,358	17
3200	資本公積		186,173	19		186,173	19		238,000	23
3350	待彌補虧損	(	96,308)	(10)	(	78,461)	(8)	(	81,965)	(8)
3XXX	權益總計		267,223	28		285,070	29		333,393	32
	負 債 與 權 益 總 計	\$	957,465	100	\$	999,539	100	\$	1,040,790	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌

經理人：施凱文

會計主管：廖怡婷

 夠麻吉股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二七）	\$ 81,113	100	\$ 86,527	100
5000	營業成本（附註十、二二及二七）	<u>35,113</u>	<u>43</u>	<u>31,796</u>	<u>37</u>
5900	營業毛利	<u>46,000</u>	<u>57</u>	<u>54,731</u>	<u>63</u>
	營業費用（附註十九、二二及二七）				
6100	推銷費用	33,764	42	55,990	65
6200	管理費用	23,382	29	21,909	25
6300	研究發展費用	3,670	4	6,611	8
6450	預期信用減損損失	<u>1,334</u>	<u>2</u>	<u>136</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>62,150</u>	<u>77</u>	<u>84,646</u>	<u>98</u>
6900	營業淨損	(<u>16,150</u>)	(<u>20</u>)	(<u>29,915</u>)	(<u>35</u>)
	營業外收入及支出（附註二二）				
7010	其他收入	1,117	2	1,167	1
7020	其他利益及損失	(1,479)	(2)	(264)	-
7050	財務成本	(1,386)	(2)	(1,276)	(1)
7100	利息收入	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,716</u>)	(<u>2</u>)	(<u>181</u>)	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 17,866)	(22)	(\$ 30,096)	(35)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	19	-	(42)	-
8200	本期淨損	(17,847)	(22)	(30,138)	(35)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 17,847)	(22)	(\$ 30,138)	(35)
	每股虧損(附註二四)				
9710	基 本	(\$ 1.01)		(\$ 1.70)	
9810	稀 釋	(\$ 1.01)		(\$ 1.70)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌



經理人：施凱文



會計主管：廖怡婷





夠麻吉股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 (附 註 二 十) 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 (附 註 二 十)	待 彌 補 虧 損 (附 註 二 十)	權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	17,736	\$ 177,358	\$ 238,000	(\$ 51,827)	\$ 363,531
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(30,138)	(30,138)
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	17,736	\$ 177,358	\$ 238,000	(\$ 81,965)	\$ 333,393
A1	114 年 1 月 1 日餘額	17,736	\$ 177,358	\$ 186,173	(\$ 78,461)	\$ 285,070
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(17,847)	(17,847)
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	17,736	\$ 177,358	\$ 186,173	(\$ 96,308)	\$ 267,223

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌



經理人：施凱文



會計主管：廖怡婷



 夠麻吉股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 17,866)	(\$ 30,096)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,159	4,181
A20200	攤銷費用	321	384
A20300	預期信用減損損失	1,334	136
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	1,713	455
A20900	財務成本	1,386	1,276
A21200	利息收入	(32)	(192)
A22900	租賃修改利益	-	(972)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	465	-
A29900	存貨報廢損失	57	30
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	213	(199)
A31150	應收帳款	(24,286)	71,271
A31180	其他應收款	(1,546)	10,890
A31200	存 貨	2,044	(2,252)
A31230	預付款項	18,547	42,566
A31240	其他流動資產	(1,521)	(4,139)
A32125	合約負債	4,072	3,661
A32130	應付票據	99	(5)
A32150	應付帳款	(17,531)	(86,065)
A32180	其他應付款	(3,179)	(12,714)
A32200	退款負債	(8,275)	(4,342)
A32210	預收款項	-	(62)
A32230	其他流動負債	6,114	(4,394)
A33000	營運使用之現金	(33,712)	(10,582)
A33100	收取之利息	61	190
A33300	支付之利息	(1,386)	(1,276)
A33500	支付之所得稅	(3)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,040)	(11,668)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 248,085)	(\$ 232)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	272,526	44,681
B02700	購置不動產、廠房及設備	(108)	(4,454)
B03700	存出保證金減少	<u>534</u>	<u>29</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>24,867</u>	<u>40,024</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(2,664)	(972)
C03100	存入保證金增加	43	-
C04020	租賃負債本金償還	(<u>1,362</u>)	(<u>1,599</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>3,983</u>)	(<u>2,571</u>)
EEEE	現金淨(減少)增加	(14,156)	25,785
E00100	期初現金餘額	<u>78,995</u>	<u>86,312</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 64,839</u>	<u>\$ 112,097</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌



經理人：施凱文



會計主管：廖怡婷



夠麻吉股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

夠麻吉股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 99 年 7 月 12 日經核准設立。主要經營項目為網路交易平台，提供消費者網路團購服務，以及各類保健食品與美容保養品之批發零售。

本公司股票自 104 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 105 年 1 月 11 日起在該中心上櫃買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 114 年 5 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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) 國際會計準則理事會（以下稱「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」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	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「財務報表中之表達與揭露」	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「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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，截至本合併財務報表通過發布日止，本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

本合併財務報表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。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 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，本合併財務報表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

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 255	\$ 265	\$ 305
銀行支票及活期存款	64,584	78,730	111,792
	<u>\$ 64,839</u>	<u>\$ 78,995</u>	<u>\$ 112,097</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行存款	0.005%~0.85%	0.001%~0.95%	0.001%~1.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 8,718</u>	<u>\$ 10,431</u>	<u>\$ 13,982</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 5,000	\$ 7,990	\$ 37,690
受限制之銀行活期存款	-	1,708	-
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 9,698</u>	<u>\$ 37,690</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>非流動</u>			
受限制之銀行活期存款	\$ 249,500	\$ 270,243	\$ 245,265
受限制之銀行定期存款	<u>4,650</u>	<u>3,650</u>	<u>13,800</u>
	<u>\$ 254,150</u>	<u>\$ 273,893</u>	<u>\$ 259,065</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 297</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 53,921	\$ 29,610	\$ 38,674
減：備抵損失	(<u>3,143</u>)	(<u>1,809</u>)	(<u>733</u>)
應收帳款淨額	50,778	27,801	37,941
應收帳款－關係人（附註二 七）	<u>2,076</u>	<u>2,101</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,854</u>	<u>\$ 29,902</u>	<u>\$ 37,941</u>

合併公司之銷售對象大多屬一般消費大眾，主係透過代收機構向消費者收取貨款，合併公司對代收機構平均收款期間為 0~10 日。

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。考量代收機構過去違約紀錄與歷史收款情況，不同代收機構之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分代收機構，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 365 天以上	合計
總帳面金額	\$ 48,120	\$ 3,706	\$ 1,667	\$ 1,405	\$ 1,099	\$ 55,997
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,340</u>)	(<u>112</u>)	(<u>468</u>)	(<u>124</u>)	(<u>1,099</u>)	(<u>3,143</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 46,780</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,854</u>

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 365 天	逾 期 365 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 28,148	\$ 1,874	\$ 338	\$ 279	\$ 1,072	\$ 31,711
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(286)	(325)	(58)	(68)	(1,072)	(1,809)
攤銷後成本	\$ 27,862	\$ 1,549	\$ 280	\$ 211	\$ -	\$ 29,902

113 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 365 天	逾 期 365 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 37,456	\$ 95	\$ 112	\$ 596	\$ 415	\$ 38,674
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(10)	(11)	(297)	(415)	(733)
攤銷後成本	\$ 37,456	\$ 85	\$ 101	\$ 299	\$ -	\$ 37,941

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,809	\$ 597
加：本期提列減損損失	1,334	136
期末餘額	\$ 3,143	\$ 733

十、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商品存貨	\$ 47,872	\$ 50,438	\$ 28,345

本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 30,725 仟元及 24,375 仟元。114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括提列存貨跌價及呆滯損失 465 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本 公 司	一起旅行社股份有限公司	代辦國內外旅遊之相關服務等	100%	100%	100%	1
本 公 司	農良股份有限公司	農產品批發之相關服務等	100%	100%	100%	2
本 公 司	蕾綿國際股份有限公司	食品及化粧品批發之相關服務等	100%	100%	100%	3

1. 本公司於 100 年 4 月投資設立一起旅行社股份有限公司並取得 100%之股權，主要營業項目為交通部觀光局核准之旅行業業務範圍。
2. 為滿足子公司農良股份有限公司之營運需求，本公司分別於 113 年 3 月 7 日及 114 年 3 月 27 日經董事會決議通過對農良股份有限公司之現金增資 5,000 仟元及 15,000 仟元，並已於 113 年 3 月 15 日及 114 年 4 月 17 日完成增資。
3. 為滿足子公司蕾綿國際股份有限公司之營運需求，本公司於 114 年 3 月 27 日經董事會決議通過對蕾綿國際股份有限公司之現金增資 35,000 仟元，並已於 114 年 4 月 17 日完成增資。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築 物	租賃改良物	辦 公 設 備	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 183,009	\$ 73871	\$ 13,419	\$ 41,504	\$ 652	\$ 1,684	\$ 314,139
增 添	-	-	-	-	-	108	108
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 183,009</u>	<u>\$ 73,871</u>	<u>\$ 13,419</u>	<u>\$ 41,504</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ 314,247</u>
<u>累計折舊</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,420	\$ 2,262	\$ 18,071	\$ 147	\$ 1,125	\$ 27,025
折舊費用	-	528	496	1,399	32	38	2,493
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 19,470</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 29,518</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 183,009</u>	<u>\$ 67,923</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 22,034</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 284,729</u>
<u>成 本</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 163,820	\$ 66,619	\$ 10,667	\$ 37,421	\$ 374	\$ 1,159	\$ 280,060
增 添	-	-	-	3,896	558	-	4,454
來自投資性不動產	19,189	7,252	-	-	-	-	26,441
重 分 類	-	-	-	(152)	-	152	-
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 183,009</u>	<u>\$ 73,871</u>	<u>\$ 10,667</u>	<u>\$ 41,165</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 310,955</u>
<u>累計折舊</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,016	\$ 623	\$ 12,170	\$ 114	\$ 723	\$ 16,646
折舊費用	-	528	267	1,459	30	126	2,410
來自投資性不動產	-	293	-	-	-	-	293
重 分 類	-	-	-	(63)	-	63	-
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,837</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 13,566</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 19,349</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 183,009</u>	<u>\$ 70,034</u>	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 27,599</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 291,606</u>

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

房屋及建築物	35 年
租賃改良物	3 至 10 年
辦公設備	3 至 10 年
機器設備	5 年
其他設備	2 至 7 年

合併公司部分不動產、廠房及設備業已質抵押作為借款額度擔保品，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 7,419	\$ 8,588	\$ 4,356
運輸設備	<u>365</u>	<u>566</u>	<u>850</u>
	<u>\$ 7,784</u>	<u>\$ 9,154</u>	<u>\$ 5,206</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 593</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,169	\$ 1,241	
運輸設備	<u>201</u>	<u>234</u>	
	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,475</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司於113年1月1日至3月31日認列租賃修改利益972仟元（114年1月1日至3月31日：無）。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,538	\$ 5,024	\$ 3,463
非流動	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ 1,789</u>

租賃負債之折現率如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建築物	2.00%~2.50%	2.00%~2.50%	2.00%~2.50%
運輸設備	2.00%	2.00%	2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為 2 ~ 10 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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 521</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 2,959)</u>	<u>(\$ 2,172)</u>

十四、投資性不動產

	土	地	房屋及建築物	合	計
<u>成 本</u>					
114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	<u>\$ 103,507</u>	<u>\$ 41,505</u>	<u>\$ 145,012</u>		
<u>累計折舊</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,866	\$ 2,866		
折舊費用	-	296	296		
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 3,162</u>		
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 103,507</u>	<u>\$ 38,343</u>	<u>\$ 141,850</u>		
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,696	\$ 48,757	\$ 171,453		
重分類為不動產、廠房及設 備	(19,189)	(7,252)	(26,441)		
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 103,507</u>	<u>\$ 41,505</u>	<u>\$ 145,012</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築物	合	計
累計折舊					
113年1月1日餘額	\$	-	\$ 1,973	\$	1,973
折舊費用		-	296		296
重分類為不動產、廠房及設備		-	(293)		(293)
113年3月31日餘額	\$	-	\$ 1,976	\$	1,976
113年3月31日淨額	\$	103,507	\$ 39,529	\$	143,036

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物 35 年

(一) 投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地段類似不動產之交易價格決定，合併公司持有之投資性不動產土地及建築物於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日評價所得之公允價值分別為 170,400 仟元、173,240 仟元及 130,640 仟元。

(二) 合併公司將新北市新店區之投資性不動產予以出租，租賃期間為 25 個月。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司部分投資性不動產業已質抵押作為借款額度擔保品，請參閱附註二八。

合併公司於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
第 1 年	\$ 1,533	\$ 2,453	\$ 1,533

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 9,218
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,982
攤銷費用	321
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,303
114 年 3 月 31 日淨額	\$ 4,915
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 8,405
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,490
攤銷費用	384
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,874
113 年 3 月 31 日淨額	\$ 5,531

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至10年

十六、借 款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 80,000

短期借款之年利率於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.375%、2.375% 及 2.250%。

(二) 長期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>擔保借款</u>			
臺灣中小企業銀行	\$ 148,894	\$ 151,558	\$ 157,249
減：列為一年內到期部分	(10,796)	(10,739)	(8,374)
	\$ 138,098	\$ 140,819	\$ 148,875

本公司為購置不動產（包含土地及建築物），與銀行簽訂中長期授信合約，借款期間為 111 年 3 月至 126 年 7 月。截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.075%～2.150%、2.075%～2.150% 及 1.850%～2.250%。

本公司業已提供部分土地及建物作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二八。

十七、應付帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 176,088	\$ 216,694	\$ 211,855
關 係 人	<u>42,114</u>	<u>19,039</u>	<u>13,350</u>
	<u>\$ 218,202</u>	<u>\$ 235,733</u>	<u>\$ 225,205</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 9,986	\$ 12,492	\$ 15,807
應付營業稅	-	3,240	2,081
其 他	<u>48,785</u>	<u>46,218</u>	<u>40,579</u>
	<u>\$ 58,771</u>	<u>\$ 61,950</u>	<u>\$ 58,467</u>
關 係 人	\$ 560	\$ 140	\$ -
非關係人	<u>58,211</u>	<u>61,810</u>	<u>58,467</u>
	<u>\$ 58,771</u>	<u>\$ 61,950</u>	<u>\$ 58,467</u>

十九、退職後福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定提撥計畫相關退休金費用分別為 1,502 仟元及 1,963 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>17,736</u>	<u>17,736</u>	<u>17,736</u>
已發行股本	<u>\$ 177,358</u>	<u>\$ 177,358</u>	<u>\$ 177,358</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或補充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 184,225	\$ 184,225	\$ 236,052
員工認股權—已失效	1,735	1,735	1,735
實際取得子公司股權價 格與帳面價值差額	<u>213</u>	<u>213</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 186,173</u>	<u>\$ 186,173</u>	<u>\$ 238,000</u>

註：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，每年總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，直到法定盈餘公積已達本公司資本總額為止，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，授權董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，未來盈餘之分派將配合公司營運規劃、資本支出預算及

資金需求情形，於發放股利時，以現金股利不低於當次配發股東股利總額之 10%。但股利若低於每股新台幣 1 元，得以股票股利發放。

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

本公司於 114 年 3 月 12 日舉行董事會及 113 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別擬議及決議 113 及 112 年度虧損撥補案如下：

	113年度	112年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 78,461</u>	<u>\$ 51,827</u>

有關 113 年度虧損撥補案尚待預計於 114 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

二一、營業收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
電子商務收入	\$ 32,295	\$ 50,074
商品銷售收入	48,752	35,719
廣告及其他收入	<u>66</u>	<u>734</u>
	<u>\$ 81,113</u>	<u>\$ 86,527</u>

合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之總體銷售扣除當月作廢金額（含稅）分別為 351,121 仟元及 456,078 仟元。

合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據（附註九）	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 98</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 52,854</u>	<u>\$ 29,902</u>	<u>\$ 37,941</u>	<u>\$ 109,348</u>
合約負債				
提供勞務	<u>\$ 106,919</u>	<u>\$ 102,847</u>	<u>\$ 116,559</u>	<u>\$ 112,898</u>

合約負債金額係以向客戶收取之對價總體金額為揭露基礎。

二二、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 13	\$ 180
銀行存款	14	7
其 他	5	5
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 192</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,113	\$ 902
政府補助收入	-	176
其 他	4	89
	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 1,167</u>

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 273	(\$ 382)
透過損益按公允價值衡量		
金融資產損失	(1,713)	(455)
租賃修改利益	-	972
其 他	(39)	(399)
	<u>(\$ 1,479)</u>	<u>(\$ 264)</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,232	\$ 1,224
租賃負債之利息	154	52
	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 1,276</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,493	\$ 2,410
使用權資產	1,370	1,475
投資性不動產	296	296
無形資產	<u>321</u>	<u>384</u>
合 計	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 4,565</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 4,181</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 384</u>

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 1,963</u>
其他員工福利		
薪資費用	21,666	27,698
勞健保費用	2,838	3,735
其他用人費用	<u>4,881</u>	<u>7,433</u>
	<u>29,385</u>	<u>38,866</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 30,887</u>	<u>\$ 40,829</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,437	\$ 2,467
營業費用	<u>29,450</u>	<u>38,362</u>
	<u>\$ 30,887</u>	<u>\$ 40,829</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞及董事酬勞，按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1～10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 20%為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

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

二三、繼續營業單位之所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 19)	\$ 42
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 19)	\$ 42

(二) 所得稅核定情形

本公司、子公司一起旅行社股份有限公司及子公司農良股份有限公司之營業事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

單位：每股元

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	(\$ 1.01)	(\$ 1.70)
稀釋每股虧損	(\$ 1.01)	(\$ 1.70)

用以計算每股虧損之淨損失及普通股加權平均股數如下：

本期淨損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損失	(\$ 17,847)	(\$ 30,138)

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>17,736</u>	<u>17,736</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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因屬虧損狀態，並未估列員工酬勞。

二五、資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

二六、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

合併公司之主要管理階層認為，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

114 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>8,718</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>8,718</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 10,431	\$ -	\$ -	\$ 10,431

113 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 13,982	\$ -	\$ -	\$ 13,982

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量－強制透過損益按</u>			
<u>公允價值衡量</u>	\$ 8,718	\$ 10,431	\$ 13,982
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產（註1）</u>	383,755	398,630	452,401
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融負債（註2）</u>	517,204	534,684	504,435

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含長期及短期借款（含一年內到期）、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（不含應付薪資及獎金及應付營業稅）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

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、其他價格風險、信用風險及流動風險。為降低相

關財務風險，合併公司依政策及風險偏好進行前述風險之辨認、衡量及管理。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之投資活動，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，請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到日幣匯率波動之影響。

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。敏感度分析僅包括期末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日幣升值1%時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於日幣貶值1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之減少。

損 益	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	<u>(\$ 14)</u>	<u>(\$ 14)</u>

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定

期監控市場利率之變動，並採取適當風險控管機制，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 9,650	\$ 13,348	\$ 51,490
－金融負債	7,874	9,236	5,252
具現金流量利率風險			
－金融資產	314,007	348,907	357,162
－金融負債	248,894	251,558	237,249

利率敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少 16 仟元及 30 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市（櫃）股票等有價證券投資而產生公平價值暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之有價證券之價格為基礎進行。

若有價證券價格上漲／下跌 5%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別減少／增加 436 仟元及 699 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定交易對手之信用風險，合併公司未顯著集中與單一交易相對人或單一產業型態進行交易。

合併公司之交易對象屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險，惟營運資金不足之部分，有賴於未來營運狀況、申請調整銀行借款還本條件及現金增資計畫予以因應，合併公司持續強化現金流量管理以降低重大流動性風險。

(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。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
應付款項	\$ 271,736	\$ 8,805	\$ 9,455
租賃負債	4,672	3,382	-
浮動利率負債	110,796	138,098	-
	<u>\$ 387,204</u>	<u>\$ 150,285</u>	<u>\$ 9,455</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
應付款項	\$ 285,245	\$ 8,941	\$ 10,021
租賃負債	5,188	4,281	-
浮動利率負債	<u>110,739</u>	<u>140,819</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 401,172</u>	<u>\$ 154,041</u>	<u>\$ 10,021</u>

113 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
應付款項	\$ 267,961	\$ 1,402	\$ -
租賃負債	3,550	1,810	-
浮動利率負債	<u>88,374</u>	<u>148,875</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 359,885</u>	<u>\$ 152,087</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

合併公司得經由與金融機構或其他關係人簽訂貸款新約以因應營運資金需求。截至 114 年 3 月 31 日止，合併公司無尚未動用之融資額度。

二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間重大之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
澳良國際有限公司（澳良公司）	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為同一人）
財團法人珍愛教育基金會	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為同一人）
財團法人一起夢想公益協會	實質關係人（本公司董事及副總經理分別為其監事及理事）（自 113 年 6 月底起非為關係人）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Nature's Care	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬）
Hunter's Dream	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬）
其他關係人	實質關係人（本公司董事長、董事長之配偶及其一等親親屬）

(二) 銷貨收入

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ -	\$ 2,321

合併公司與關係人之銷貨條件，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
實質關係人		
Nature's Care	\$ 22,204	\$ -
Hunter's Dream	1,196	-
澳良公司	1,020	13,904
	<u>\$ 24,420</u>	<u>\$ 13,904</u>

向關係人進貨之交易價格與一般廠商相同，另對關係人之付款條件為月結 60 天，與一般廠商之付款條件相同。

進貨金額係以總體進貨金額為揭露基礎。

(四) 應收帳款

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人			
Nature's Care	\$ 2,072	\$ 2,072	\$ -
其 他	4	29	-
	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付帳款

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人			
Nature's Care	\$ 22,289	\$ -	\$ -
澳良公司	12,188	11,923	12,360
Hunter's Dream	6,508	5,568	-
其 他	<u>1,129</u>	<u>1,548</u>	<u>990</u>
	<u>\$ 42,114</u>	<u>\$ 19,039</u>	<u>\$ 13,350</u>

(六) 其他應收款

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人			
澳良公司	\$ 21	\$ -	\$ 17
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>

(七) 其他應付款

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目 / 關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息費用		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>

合併公司於 112 年 5 月向澳台公司承租門市，租賃期間為 2 年，租約內容係由雙方協議決定，租金按月給付，該租約已於 113 年 2 月提前解約。

(九) 勞務費（帳列營業費用）

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
實質關係人		
澳良公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 2,634</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

資 產 名 稱	擔 保 性 質	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
存出保證金	貨款履約保證金	\$ 3,425	\$ 3,825	\$ 3,415
按攤銷後成本衡量之 金融資產	公司信用卡額度設質 及履約保證	254,150	273,893	259,065
不動產、廠房及設備 及投資性不動產	銀行借款擔保品	<u>392,782</u>	<u>393,606</u>	<u>396,079</u>
		<u>\$ 650,357</u>	<u>\$ 671,324</u>	<u>\$ 658,559</u>

二九、重大期後事項

本公司已於 114 年 3 月 19 日召開股東臨時會決議通過辦理私募國內第 1 次無擔保可轉換公司債，總私募額度 1,000 張，總金額新台幣 1 億元整，轉換價格每股新台幣 22.8 元，本公司業已於 114 年 4 月 10 日收足款項完成私募。

三十、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，重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

日 期	貨幣性項目	外 幣	帳 面 金 額	匯 率
114 年 3 月 31 日	金融資產	\$ 6,351	\$ 1,414	0.2227 (日 幣：新台幣)
113 年 12 月 31 日	金融資產	6,351	1,333	0.2099 (日 幣：新台幣)
113 年 3 月 31 日	金融資產	6,351	1,375	0.2115 (日 幣：新台幣)

合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為淨利益 273 仟元及淨損失 382 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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：無。

三二、部門資訊

合併公司之營收主要來自於提供網路平台服務收入，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

夠麻吉股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業 務 往 來 額	有短期融 通資金必 要之原 因	提 列 帳 金 額	擔 保 品 抵 額	擔 保 品 稱 價 值	對個別對象 資金貸與限額 (註 3 及 4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3 及 4)	備 註
0	夠麻吉股份有限公司	農良股份有限公司	其他應收款	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 3,500	2.375%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 53,445	\$ 106,889	
1	一起旅行社股份有限公司	農良股份有限公司	其他應收款	是	5,000	5,000	5,000	3.119%	2	-	購置設備	-	無	-	4,518	9,035	

註 1：本公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字開始編號。

註 2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：夠麻吉股份有限公司與有短期融通資金必要之公司資金貸與總金額以不超過夠麻吉股份有限公司淨值 40% 為限；個別貸與金額以不超過夠麻吉股份有限公司淨值 20% 為限。

註 4：一起旅行社股份有限公司與有短期融通資金必要之公司資金貸與總金額以不超過一起旅行社股份有限公司淨值 40% 為限；個別貸與金額以不超過夠麻吉股份有限公司淨值 20% 為限。

註 5：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

鈞麻吉股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
鈞麻吉股份有限公司	鈺創科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,945	\$ 5,386	-	\$ 5,386	註
	群創光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	220,682	3,332	-	3,332	註

註：公允價值係依台灣證券交易所 114 年 3 月份最後交易日收盤價格計算。

夠麻吉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 114 年 1 月 1 日至 3 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			
				科目	金額 (註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	夠麻吉股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	1	管理服務收入	\$ 6,013	月結 60 天收款	7.41%
0	夠麻吉股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	1	應收帳款	6,013	月結 60 天收款	0.63%
0	夠麻吉股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	1	其他應收款	4,134	月結 60 天收款	0.43%
0	夠麻吉股份有限公司	農良股份有限公司	1	其他應收款	1,880	月結 60 天收款	0.20%
0	夠麻吉股份有限公司	蕾綿國際股份有限公司	1	銷貨收入	330	月結 60 天收款	0.41%
0	夠麻吉股份有限公司	蕾綿國際股份有限公司	1	應收帳款	34,085	月結 60 天收款	3.56%
0	夠麻吉股份有限公司	蕾綿國際股份有限公司	1	其他應收款	650	月結 60 天收款	0.07%
1	一起旅行社股份有限公司	夠麻吉股份有限公司	2	銷貨收入	1,293	月結 60 天收款	1.59%
1	一起旅行社股份有限公司	夠麻吉股份有限公司	2	應收帳款	21,696	月結 60 天收款	2.27%
2	農良股份有限公司	夠麻吉股份有限公司	2	銷貨收入	12,019	月結 60 天收款	14.82%
2	農良股份有限公司	夠麻吉股份有限公司	2	應收帳款	3,035	月結 60 天收款	0.32%
3	蕾綿國際股份有限公司	夠麻吉股份有限公司	2	銷貨收入	1,657	月結 60 天收款	2.04%
3	蕾綿國際股份有限公司	夠麻吉股份有限公司	2	應收帳款	9,501	月結 60 天收款	0.99%

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，編號之填寫與方法如下：

(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。

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

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

夠麻吉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 114 年 1 月 1 日至 3 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		期末		持有 帳面金額 (註 1 及 2)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1 及 2)	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率%				
夠麻吉股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	新北市新店區北新路 2 段 262 號 2 樓之 6	交通部觀光局核准之旅行業業務範圍	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100.00	\$ 22,588	(\$ 3,829)	(\$ 3,829)	註 1 及 2
夠麻吉股份有限公司	農良股份有限公司	新北市新店區寶強路 8 號 12 樓	農產品買賣業務	25,000	25,000	2,800,000	100.00	(2,778)	(2,524)	(2,524)	註 1 及 2
夠麻吉股份有限公司	蕾綿國際股份有限公司	新北市新店區北新路 2 段 262 號 2 樓之 6	食品及化妝品批發之相關服務等	10,000	10,000	1,000,000	100.00	6,640	(4,819)	(6,049)	註 1、2 及 3

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益差異，係認列蕾綿國際股份有限公司出售存貨商品予夠麻吉股份有限公司之逆流交易產生之未實現利益 1,230 仟元。